

КАК СТАТЬ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕМ

содержание

Глава I. Общие сведения о предпринимательской деятельности

Глава II. Регистрация индивидуального предпринимателя

1. Значение и этапы регистрации индивидуального предпринимателя
2. Государственная регистрация
3. Постановка на учет в налоговые органы
4. Постановка на учет во внебюджетных социальных фондах
5. Расчетный счет в банке

Глава III. Лицензия на осуществление отдельных видов деятельности

1. Общие положения
2. В каких случаях необходимо получение лицензии
3. Необходимые документы
4. Порядок получения и срок действия лицензии
5. Приостановление действия и аннулирование лицензии
6. Ответственность за нарушение законодательства о лицензировании

Глава IV. Использование предпринимателем наемного труда

1. Особенности трудового договора
2. Договор о полной материальной ответственности
3. Договоры гражданско-правового характера

Глава V. Денежные расчеты предпринимателя с населением

1. Денежные расчеты с населением без применения ККМ
2. Денежные расчеты с населением с применением ККМ

Глава VI. Общие сведения о налогообложении индивидуальных предпринимателей

1. Взаимоотношения с налоговыми органами
2. Системы налогообложения индивидуальных предпринимателей
3. Общие налоги, уплачиваемые индивидуальными предпринимателями

Глава VII. Налог на доходы от предпринимательской деятельности (традиционная система)

1. Общие положения
2. Организация учета доходов и расходов
3. Доходы от предпринимательской деятельности
4. Контроль налоговых органов за правильностью применения цен по сделкам
5. Льготы по подоходному налогу (налоговые вычеты)
6. Порядок и сроки уплаты подоходного налога с доходов от предпринимательской деятельности
7. Уплата подоходного налога, удержанного предпринимателем у наемных работников

Глава VIII. Расходы по предпринимательской деятельности

1. Основные принципы определения расходов предпринимателя
2. Документальное оформление расходов предпринимателя
3. Затраты, не включаемые предпринимателем в состав расходов, принимаемых в целях налогообложения
4. Расходы предпринимателя, принимаемые в целях налогообложения

Глава IX. Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности

1. Преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения для предпринимателя
2. Условия перехода на упрощенную систему
3. Уплата налогов при упрощенной системе налогообложения
4. Переход на упрощенную систему налогообложения
5. Годовая стоимость патента
6. Порядок уплаты стоимости патента
7. Учет и отчетность предпринимателя при упрощенной системе налогообложения
8. Контроль налоговых органов за правильностью уплаты годовой стоимости патента
9. Отказ от упрощенной системы налогообложения

Глава X. Единый налог на вмененный доход

1. Преимущества и недостатки единого налога на вмененный доход для предпринимателя
2. Сущность единого налога
3. Ставки и порядок уплаты единого налога
4. Расчет единого налога на вмененный доход
5. Учет и отчетность предпринимателя
6. Свидетельство об уплате единого налога на вмененный доход
7. Переход на уплату единого налога на вмененный доход
8. Налоговая ответственность предпринимателя, связанная с нарушением правил уплаты единого налога на вмененный доход

Глава XI. Единый социальный налог

1. Общие понятия
2. Уплата единого социального налога предпринимателями - работодателями
3. Уплата единого социального налога предпринимателями, самостоятельно осуществляющими предпринимательскую деятельность ("за себя")
4. Учет и отчетность
5. Ответственность за ненадлежащую уплату единого социального налога

Глава XII. Налог с продаж

1. Объекты налогообложения и плательщики налога с продаж
2. Порядок уплаты налога с продаж

Глава XIII. Налог на добавленную стоимость

1. Индивидуальные предприниматели - плательщики НДС
2. Налоговая база
3. Налоговые ставки
4. Порядок уплаты НДС

Глава XIV. Ответственность предпринимателей за неуплату налогов и нарушение порядка представления декларации о доходах

1. Налоговая ответственность
2. Административная ответственность
3. Уголовная ответственность

Глава XV. Налоговая ответственность предпринимателя (общие правила)

1. Общие условия привлечения к налоговой ответственности
2. Исковая давность по делам о налоговых правонарушениях
3. Порядок взыскания санкций

Глава XVI. Административная ответственность предпринимателя

1. Ответственность за нарушения в сфере торговли и финансов
2. Ответственность за нарушение антимонопольного законодательства
3. Ответственность за нарушения в сфере безопасности населения и охраны окружающей среды
4. Административные санкции
5. Обжалование административных взысканий

Глава XVII. Уголовная ответственность предпринимателя

Глава XVIII. Контроль налоговых органов за деятельностью индивидуального предпринимателя

1. Контроль за уплатой предпринимателями налогов
2. Контроль налоговых органов за соответствием крупных расходов предпринимателя его доходам
3. Функции, права и обязанности налоговой полиции
4. Ответственность предпринимателя за нарушения, связанные с осуществлением налогового контроля
5. Обжалование неправомерных действий налоговых органов

Глава XIX. Защита прав предпринимателя в судебном порядке

1. Общие положения
2. Виды исков
3. Выбор арбитражного суда (определение территориальной подсудности)
4. Подача искового заявления и рассмотрение дела в арбитражном суде

Глава XX. Прекращение предпринимательской деятельности

1. Аннулирование государственной регистрации по инициативе предпринимателя
2. Банкротство индивидуального предпринимателя
3. Ответственность за преступления, связанные с банкротством индивидуального предпринимателя

Глава I. Общие сведения о предпринимательской деятельности

Что понимается под предпринимательской деятельностью?

Под предпринимательской деятельностью понимается «самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке» (ст. 2 ГК РФ).

Кто является субъектами малого предпринимательства?

Субъектами «малого предпринимательства» являются малые предприятия и индивидуальные предприниматели (предприниматели, действующие без образования юридического лица).

Каковы основные полномочия гражданина, осуществляющего свою деятельность без образования юридического лица?

К основным полномочиям индивидуального предпринимателя можно отнести следующие:

- возможность от своего имени заключать гражданско-правовые сделки, в том числе хозяйственные договоры;
- самостоятельность в уплате налогов;
- возможность использовать труд наемных работников;
- возможность защищать свои права в суде.

Кто может являться индивидуальным предпринимателем?

Индивидуальными предпринимателями могут быть:

- граждане (физические лица) Российской Федерации, не ограниченные в установленном федеральным законом порядке в своей дееспособности;
- граждане (физические лица) иностранных государств и лица без гражданства в пределах полномочий, установленных Федеральным законом.

Каковы преимущества предпринимательской деятельности без образования юридического лица?

К преимуществам индивидуально-предпринимательской деятельности относятся:

1. Процедура регистрации в качестве индивидуального предпринимателя несложна и не занимает много времени и средств.
2. Индивидуальный предприниматель применяет упрощенный (по сравнению с предприятиями) порядок ведения учета и отчетности, который не требует специального бухгалтерского образования.
3. В сфере потребительского рынка и услуг с правовой точки зрения индивидуальный предприниматель выступает на равных с юридическими лицами (п. 3 ст. 23 ГК РФ). Индивидуальный предприниматель имеет право, в частности, иметь свой расчетный счет в банке, личную печать, заключать сделки и подписывать договоры, получать банковский кредит.
4. Ставки налогообложения для индивидуального предпринимателя значительно ниже, чем у юридических лиц.
5. Индивидуальный предприниматель уплачивает минимальное (по сравнению с предприятиями) количество налогов.
6. Предприниматель как физическое лицо имеет ряд налоговых льгот, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.
7. Взыскание имущества и денежных средств предпринимателя производится только в судебном порядке.

Глава II. Регистрация индивидуального предпринимателя

1. Значение и этапы регистрации индивидуального предпринимателя

В чем смысл регистрации индивидуального предпринимателя?

Согласно действующему законодательству граждан вправе заниматься своей предпринимательской деятельностью с момента государственной регистрации (п. 1 ст. 23 ГК РФ).

Вопрос. Я длительное время сдаю принадлежащую мне квартиру в аренду, при этом не регистрируясь в качестве индивидуального предпринимателя. Будет ли моя деятельность расцениваться как предпринимательская? Есть ли смысл зарегистрироваться?

Ответ. Действительно, существует вариант, когда можно заниматься предпринимательской деятельностью, получать от нее доходы и без регистрации. Речь идет о п. 1 ст. 2 ГК РФ, исходя из которой предпринимательской признается деятельность, осуществляемая на постоянной основе на свой страх и риск с целью получения прибыли. В любых спорных ситуациях (например при предъявлении налоговой инспекцией в суд иска о взыскании налогов) такая деятельность будет рассматриваться как предпринимательская. Следует иметь в виду, что в этом случае сумма налогов в большинстве случаев будет больше, нежели у предпринимателя, зарегистрированного в установленном порядке. Кроме того, при наличии определенных условий предпринимательская деятельность без государственной регистрации будет расцениваться как незаконное предпринимательство и караться в уголовном порядке. Поэтому оптимальным вариантом представляется регистрация в качестве предпринимателя без

образования юридического лица, тем более что процедура эта несложная и не требует больших затрат.

Какие стадии включает в себя регистрация индивидуального предпринимателя?

Эти стадии следующие:

- 1) регистрация в органах местной администрации и получение свидетельства о государственной регистрации;
- 2) постановка на учет в налоговых органах;
- 3) регистрация в качестве плательщика страховых взносов во внебюджетных фондах (в обязательном порядке);
- 4) открытие счета в банке (добровольно).

2. Государственная регистрация

Общие положения

Что такое государственная регистрация?

Государственная регистрация — это регистрация индивидуального предпринимателя уполномоченным государственным органом (местной администрацией) и выдача свидетельства о государственной регистрации.

Какими нормативными актами регулируется порядок государственной регистрации предпринимателя?

Вопросы, касающиеся государственной регистрации индивидуального предпринимателя, содержатся в статьях Гражданского кодекса РФ, а также в следующих нормативных актах:

— Закон РСФСР от 7 декабря 1991 г. № 2000-1 «О регистрационном сборе с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, и порядке их регистрации» (далее — Закон о регистрационном сборе);

— Положение о порядке государственной регистрации предприятий и предпринимателей на территории Российской Федерации, утвержденного Указом президента РФ от 8 июля 1994 г. «Об упорядочении государственной регистрации предприятий и предпринимателей на территории Российской Федерации» (далее – Положение).

Распространяются ли правила государственной регистрации предпринимателей на иностранных граждан и лиц без гражданства?

Да, эти правила едины для всех — и для граждан РФ, и для иностранцев (в том числе граждан СНГ), и для лиц без гражданства, осуществляющих свою предпринимательскую деятельность на территории России.

Где проходят государственную регистрацию граждане РФ?

Граждане РФ регистрируются в качестве индивидуальных предпринимателей по месту своего жительства. В данном случае имеется в виду место регистрации гражданина, указанное в паспорте, даже если оно расходится с местом его фактического проживания.

Граждане других государств проходят регистрацию по месту осуществления предпринимательской деятельности.

Должен ли индивидуальный предприниматель при осуществлении своей деятельности в различных регионах России (например концертной) вставать на учет в налоговом органе по месту оказания услуг (производства работ) для уплаты налога с продаж?

Индивидуальный предприниматель, стоящий на учете в налоговом органе по месту жительства, не подлежит постановке на учет в налоговом органе другого региона России по месту оказания услуг.

При уплате индивидуальным предпринимателем того или иного налога в каком-либо налоговом органе используется ИНН, присвоенный ему в налоговом органе по месту жительства. Факт присвоения ИНН подтверждается юридически значимым документом — свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации.

Вправе ли индивидуальный предприниматель встать на налоговый учет не по месту жительства, а по месту осуществления своей деятельности, если у него в паспорте отсутствует отметка о прописке?

В Инструкции «О порядке учета налогоплательщиков», утвержденной Приказом ГНС РФ от 13 июня 1996 г. № ВА-3-12/49, в п.36 предусмотрено, что учет физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, налоговой инспекцией осуществляется по их месту жительства.

Указанная норма подтверждается также Законом РФ «О регистрационном сборе с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, и порядке их регистрации» от 7 декабря 1991 г. №2000-1 (п. 1 ст. 3 Закона).

Данный индивидуальный предприниматель не может встать на учет в налоговой инспекции по месту осуществления предпринимательской деятельности в связи с тем, что в паспорте отсутствует отметка о регистрации места жительства (прописке).

ГНИ по месту осуществления деятельности Индивидуального предпринимателя, в которую он обратился для постановки на учет, должна направлять его в ГНИ по месту жительства для прохождения необходимой процедуры и для присвоения ИНН. Кроме того, она должна сообщить ГНИ по месту жительства индивидуального предпринимателя о намерении предпринимателя на осуществление своей деятельности, а также сообщить адрес места его пребывания.

Какие органы занимаются государственной регистрацией предпринимателя?

Регистрация осуществляется администрацией того населенного пункта, где проживает предприниматель (района, поселка, города и т. п.). Могут создаваться и специальные органы, находящиеся под контролем отделов юстиции местных органов исполнительной власти. Например, предпринимателю, проживающему или осуществляющему свою деятельность в Москве, следует обратиться в районное отделение Московской регистрационной палаты.

Что необходимо узнать предпринимателю перед подачей заявления о регистрации?

Чтобы минимизировать временные затраты, предпринимателю необходимо уточнить:

- адрес и телефон местной администрации;
- особенности регистрации в конкретном регионе;
- размер регистрационного сбора;
- банковские реквизиты для уплаты регистрационного сбора;
- часы приема, в которые можно подать заявление о регистрации.

Подготовка документов

Для прохождения государственной регистрации предпринимателю необходимо подготовить следующие документы:

1. Заявление, составленное по установленной форме. Бланк заявления можно получить непосредственно в регистрирующем органе.

При заполнении заявления особое внимание необходимо уделить графе «точное и полное наименование видов деятельности».

Формулировка видов деятельности может быть как общей (например «оказание юридических услуг населению»), так и более конкретной (например «торговля продуктовыми товарами»). Можно использовать Общероссийский классификатор отраслей народного хозяйства.

Вопрос. Я собираюсь начать свою предпринимательскую деятельность с мелкооптовой торговли, однако в дальнейшем не исключаю возможности перейти и на другие виды деятельности, например оказание транспортных услуг. Можно ли в заявлении указать все виды деятельности, которыми я собираюсь заниматься в дальнейшем?

Ответ. Предпринимателю нужно знать, что он имеет право указать в заявлении несколько видов деятельности (на размер регистрационного сбора это не влияет). В дальнейшем он будет «связан» именно этими видами деятельности, для осуществления какой-то иной деятельности необходимо будет регистрироваться вновь (ст. 4 Закона о регистрационном сборе). Поэтому лучше указать в заявлении как можно более полный список видов деятельности, даже если некоторые из них будут указаны «на всякий случай». Следует помнить, что у предпринимателя отсутствует обязанность осуществлять все виды деятельности, указанные в заявлении.

Если предприниматель собирается заниматься деятельностью, для которой необходима лицензия, надо ли получать ее до подачи заявления?

В этом случае предприниматель может внести в заявление вид деятельности, на осуществление которой необходима лицензия, но саму лицензию получить уже после государственной регистрации. Однако важно помнить, что ведение лицензируемой деятельности до получения лицензии является незаконным и влечет соответствующую ответственность. Из этого правила существует одно исключение - работа в качестве частного детектива. В этом случае лицензия должна быть выдана до регистрации гражданина в качестве индивидуального предпринимателя (Закон Российской Федерации от 11 марта 1992 г. «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации»),

Указание срока

При заполнении графы о сроке можно указать либо конкретные сроки осуществления деятельности, либо применить формулировку «бессрочно».

2. Документ об уплате регистрационного сбора.

Речь идет о квитанции банка либо иного учреждения, осуществляющего платеж.

Каков размер регистрационного сбора?

Конкретный размер ставки регистрационного сбора устанавливается органами местной власти при рассмотрении заявления о регистрации, однако предельный размер не должен превышать установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда,

Существуют ли льготы при оплате регистрационного сбора?

Полностью освобождены от уплаты регистрационного сбора граждане, подвергшиеся радиационному воздействию в результате аварии на Чернобыльской АЭС (категории этих лиц перечислены в ст. 13 Закона Российской Федерации от 15 мая 1991 г. «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»).

Кроме того, по решению местной администрации могут быть установлены и иные льготы. Например, в Москве льготы имеют инвалиды и участники Великой Отечественной войны, инвалиды 1 и 2 групп, одинокие матери и некоторые другие категории лиц. Они уплачивают сбор в размере 15 процентов от предельной величины ставки сбора.

3. Фотографии размером 3х4 (3 шт).

Требование о предоставлении фотографий не содержится в Положении, но прямо вытекает из письма Госналогслужбы РФ от 3 марта 1992 г. «О регистрационном сборе с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, порядке их регистрации и о курортном сборе с физических лиц», установившего форму свидетельства о регистрации лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

4. Паспорт или документ, его заменяющий.

Этот список документов является исчерпывающим. Регистрирующий орган не вправе требовать для регистрации никаких других документов.

Можно ли пройти государственную регистрацию через представителя?

Да, такая возможность существует. В этом случае предприниматель должен оформить доверенность на совершение представителем от его имени действий по государственной регистрации. Доверенность должна быть заверена нотариально.

Можно ли отправить документы по почте?

Такая возможность предусмотрена п. 2 и 6 Положения. В этом случае заявление и квитанция об уплате регистрационного сбора должны быть направлены в регистрирующий орган ценным почтовым отправлением с составлением описи находящихся в нем документов. К документам лучше приложить конверт с обратным почтовым адресом, тогда предпринимателю не нужно будет лично являться в регистрирующий орган за получением свидетельства о регистрации. Кроме того, документы лучше отправить с уведомлением о вручении. Если вам будет отказано в регистрации, почтовая квитанция поможет вам подтвердить факт представления документов на регистрацию при рассмотрении дела в суде.

Сроки регистрации

Государственная регистрация предпринимателя осуществляется регистрирующим органом либо в день представления документов, либо в 15-дневный срок с момента их представления или получения документов по почте (п. 7 Положения).

Возможные причины отказа в регистрации

Можно указать следующие возможные причины отказа в регистрации:

1. В заявлении указаны виды деятельности, которые запрещены законодательством.
2. Не представлено заявление или документ об уплате регистрационного сбора.
3. В заявлении указаны виды деятельности, находящиеся вне пределов статуса индивидуального предпринимателя (например производство алкогольной продукции).

4. Заявление подано недееспособным лицом.

Как должен быть оформлен отказ в регистрации?

Уведомление об отказе в государственной регистрации в 15-дневный срок со дня представления документов на регистрацию или получения их по почте направляется регистрирующим органом заявителю по указанному им адресу в письменной форме за подписью должностного лица, ответственного за регистрацию, и с обязательным указанием всех документов или сведений, предусмотренных Положением, но не представленных заявителем (п. 10 Положения).

Несет ли регистрирующий орган ответственность за незаконный отказ в регистрации?

Неправомерный отказ в регистрации индивидуального предпринимателя либо уклонение от такой регистрации, совершенные должностным лицом с использованием своего служебного положения, наказываются в соответствии со ст. 169 УК РФ (в качестве наказания предусмотрены штраф либо запрещение занимать определенные должности, либо обязательные работы).

Как можно обжаловать отказ в регистрации?

Отказ в государственной регистрации индивидуального предпринимателя может быть обжалован в арбитражный суд (п. 16 Положения).

Если арбитражный суд признает отказ в регистрации неправомерным, в решении суда указывается дата, с которой предпринимательская деятельность считается зарегистрированной, а соответствующие органы обязываются в установленный срок выдать предпринимателю свидетельство о государственной регистрации.

Свидетельство о государственной регистрации

Свидетельство о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя составляется в трех экземплярах, один из которых выдается самому предпринимателю, другой остается в регистрирующем органе, а третий отправляется в налоговый орган. Оно является основным документом индивидуального предпринимателя, который он обязан предъявлять по требованию должностных лиц налоговых органов.

Как решается вопрос при утере свидетельства?

При утере предпринимателем свидетельства по уважительным причинам (пожар, кража и т. п.) ему может быть выдан дубликат (с взиманием 20 процентов уплаченного ранее сбора). В этом случае в обоснование причин утраты свидетельства необходимо представить справку из соответствующего государственного органа. Если уважительных причин нет, то предпринимателю необходимо повторно пройти процесс регистрации.

Копии свидетельств и их дубликатов (в том числе фотокопии и ксерокопии), выданные в ином порядке, являются недействительными.

Могут ли в свидетельство о регистрации быть вписаны другие лица, желающие осуществлять деятельность совместно с данным предпринимателем?

Нет, в свидетельство о государственной регистрации не могут быть вписаны никакие другие лица, помимо самого предпринимателя.

В каких случаях свидетельство о государственной регистрации утрачивает силу?

Свидетельство о государственной регистрации предпринимателя утрачивает силу и подлежит возврату регистрирующему органу, выдавшему свидетельство, в следующих случаях:

- в день подачи заявления о прекращении предпринимательской деятельности;
- с момента вынесения судом решения о признании индивидуального предпринимателя банкротом;
- с момента вынесения судом решения о признании недействительной регистрации предпринимателя, в связи с нарушением законодательства при его регистрации.

Надо ли снимать индивидуального предпринимателя с учета в случае прекращения деятельности, если через несколько дней после окончания срока действия свидетельства о государственной регистрации предпринимателя, осуществляющего свою деятельность без образования юридического лица, он обратился в налоговый орган по вопросу постановки на учет в связи с получением нового свидетельства?

Согласно п. 5 ст. 84 НК РФ в случае прекращения деятельности индивидуального предпринимателя налоговым органом производится снятие с учета по заявлению налогоплательщика.

Деятельность предпринимателя прекращается, когда утрачивает силу его государственная регистрация в качестве предпринимателя. В данном случае это происходит по окончании срока действия свидетельства о государственной регистрации предпринимателя, осуществляющего свою деятельность без образования юридического лица, так как свидетельство подтверждает регистрацию в качестве предпринимателя только на указанный в свидетельстве срок и подлежит возврату по истечении срока, на который оно выдано (ст. 3 Закона РСФСР от 7 декабря 1991 г. № 2000-1 «О регистрационном сборе с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, и порядке их регистрации»).

Таким образом, при наличии периода времени хотя бы в один день, когда гражданин не имеет государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, должна быть осуществлена процедура снятия индивидуального предпринимателя с учета в этом качестве.

Ответственность предпринимателя за нарушение порядка государственной регистрации

Какие меры административной ответственности могут быть применены налоговыми органами в случае осуществления налогоплательщиками предпринимательской деятельности без регистрации?

Налоговые органы имеют право наложить административные штрафы на граждан, виновных в нарушении законодательства о предпринимательской деятельности (в том числе и за осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации) в размере от двух до пяти минимальных размеров оплаты труда. Те же действия, совершенные повторно в течение года, после наложения административного взыскания влекут за собой наложение штрафа в размере от пяти до десяти минимальных размеров оплаты труда. (п. 12 ст. 7 Закона Российской Федерации от 21 марта 1991 г. №943-1 «О налоговых органах Российской Федерации»).

Какая уголовная ответственность установлена для предпринимателя, осуществляющего свою деятельность без государственной регистрации?

В этом случае деятельность индивидуального предпринимателя будет расцениваться как незаконное предпринимательство и преследоваться в уголовном порядке при наличии одного из двух условий:

- предпринимательская деятельность причинила крупный ущерб гражданам, организациям или государству;
- предпринимательская деятельность сопряжена с извлечением дохода в крупном размере (ст. 171 УК РФ).

Что в данном случае понимать под крупным ущербом и доходом в крупном размере?

Понятие «крупного ущерба» законодатель не дает, а вот доходом в крупном размере признается доход, сумма которого превышает двести минимальных размеров оплаты труда (Примечание к ст. 171 УК РФ).

Какое наказание предусмотрено за данное преступление?

Незаконное предпринимательство без отягчающих обстоятельств (ч. 1 ст. 171 УК РФ) наказывается штрафом в размере от трехсот до пятисот минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от трех до пяти месяцев, либо обязательными работами на срок от ста восьмидесяти до двухсот сорока часов, либо арестом на срок от четырех до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до трех лет.

Незаконное предпринимательство при отягчающих обстоятельствах

Если незаконное предпринимательскую, о котором говорилось выше:

- а) совершено организованной группой;
- б) сопряжено с извлечением дохода в особо крупном размере;
- в) совершено лицом, ранее судимым за незаконное предпринимательство или незаконную банковскую деятельность, то оно наказывается штрафом в размере от семисот до одной тысячи минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от семи месяцев до одного года либо лишением свободы на срок до пяти лет со штрафом в размере до пятидесяти минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до одного месяца либо без такового (ч. 2 ст. 171 УК РФ).

Что считать особо крупным размером?

Доход в особо крупном размере — доход, сумма которого превышает пятьсот минимальных размеров оплаты труда (Примечание к ст. 171 УК РФ).

3. Постановка на учет в налоговые органы

Общие положения

Кто может считаться предпринимателем применительно к налогообложению?

Ответ на этот вопрос дается в п. 2 ст. 11 НК РФ. В соответствии с ней под индивидуальными предпринимателями понимаются физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также граждане, самостоятельно осуществляющие на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение дохода от оказания платных услуг, и не подлежащие регистрации в этом качестве в соответствии с законодательством Российской Федерации (в том числе частные нотариусы, частные охранники, частные детективы или иные физические лица, занимающиеся деятельностью, не отнесенной гражданским законодательством к предпринимательской). Из этого можно сделать вывод, что в целях применения мер

налогового контроля предпринимателем в ряде случаев может считаться гражданин, не зарегистрированный официально, но фактически осуществляющий предпринимательскую деятельность. Под эту категорию подпадают и те, кто регулярно занимается сдачей своей квартиры в аренду или частным извозом на своем автомобиле и т. д.

Вопрос. Я официально зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя, но учитывая организационные сложности, доход планирую получать не ранее, чем через несколько месяцев. Надо ли мне все равно вставать на учет в налоговой инспекции?

Ответ. Да, постановка на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика индивидуальных предпринимателей осуществляется независимо от наличия обстоятельств, с которыми Налоговый кодекс связывает возникновение обязанности по уплате налогов (ч. 2 ст. 83 НК РФ). Это значит, что индивидуальному предпринимателю следует зарегистрироваться в налоговой инспекции еще до того, как будет начата его деятельность и извлечение доходов.

Какую информацию имеет право получить предприниматель при постановке на учет в налоговые органы?

При постановке на учет в налоговые органы можно получить сведения о порядке налогообложения предпринимательской деятельности, ведения книги учета и расходов, информацию о действующих налогах и сборах, своих правах и обязанностях и т. п. (п. 1 ст. 21 НК РФ). Вся эта информация должна предоставляться бесплатно.

Осуществляет ли индивидуальный предприниматель какие-либо финансовые затраты при постановке на учет или снятии с учета?

Нет, снятие и постановка на учет производятся бесплатно (ч. 6 ст. 84 НК РФ).

Могут ли налоговые органы поставить предпринимателя на учет принудительно?

Да, налоговые органы имеют право принудительно поставить гражданина на учет на основании данных и сведений, полученных от регистрирующих органов, в том случае, если он уклоняется от постановки на учет (п. 10 ст. 83 НК РФ).

Что такое налоговая тайна?

Сведения о налогоплательщике (в том числе и индивидуальном предпринимателе) с момента постановки его на учет являются налоговой тайной.

Налоговую тайну составляют любые сведения, полученные налоговым органом о налогоплательщике, за исключением:

- 1) разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;
- 2) об идентификационном номере налогоплательщика;
- 3) о нарушениях законодательства о налогах и мерах ответственности за эти нарушения (ст. 102 НК РФ).

Место и сроки постановки на учет

Где нужно встать на учет в налоговую инспекцию индивидуальному предпринимателю?

Заявление о постановке на учет подается в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя.

Заявление о постановке на учет частных нотариусов, частных детективов и частных охранников подается в налоговый орган по месту их жительства в течение 10 дней после

выдачи им лицензии, свидетельства или иного документа, на основании которого осуществляется их деятельность.

Что понимается под местом жительства физического лица?

Под местом жительства физического лица понимается место, где это физическое лицо постоянно или преимущественно проживает (ст. 11 НК РФ).

Обязанность информировать налоговые органы об изменении места жительства или о прекращении своей деятельности

Следует помнить, что при изменении места жительства индивидуальный предприниматель обязан уведомлять об этом налоговый орган, в котором он состоит на учете, не позднее 10 дней после такого изменения (ч. 3 ст. 84 НК РФ). Факт изменения места жительства при этом следует подтвердить копией адресного листка убытия, который обязаны выдать в органах регистрационного учета при смене жительства.

В случае прекращения своей деятельности индивидуальный предприниматель подает в налоговую инспекцию соответствующее заявление и налоговый орган обязан снять его с учета в течении 14 дней со дня подачи такого заявления.

Вопрос. Я зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя в г. Дубна Московской области, однако торговая точка у меня находится в Москве. Должен ли я предпринимать какие-либо действия по постановке на налоговый учет по месту осуществления деятельности?

Ответ. Если индивидуальный предприниматель будет осуществлять деятельность не по месту жительства, а в другом регионе, то налоговый орган по месту его деятельности будет проводить в установленном порядке работу по налогообложению доходов, получаемых предпринимателем от этой деятельности, и вести о нем учет сведений.

Для реализации вышеуказанных положений индивидуальному предпринимателю следует обратиться в налоговый орган по месту жительства, где он состоит на учете, для внесения изменений в информацию об адресе места осуществления деятельности, ранее сообщенную им в заявлении о постановке на учет.

Налоговый орган по месту осуществления деятельности после получения от налогового органа по месту жительства физического лица сообщения о его намерении осуществлять деятельность не по месту жительства и установленного комплекта документов направит индивидуальному предпринимателю извещение. В нем должны быть указаны: адрес налогового органа по месту осуществления деятельности, куда предприниматель должен явиться; дни и часы приема; перечень документов, которые необходимо при себе иметь.

К числу таких документов относятся следующие:

- паспорт или иной документ, удостоверяющий личность;
- документ, подтверждающий регистрацию по месту жительства в случае предъявления документа, удостоверяющего личность, отличного от паспорта;
- свидетельство о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя без образования юридического лица;
- свидетельство о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации.

При посещении индивидуальным предпринимателем налогового органа по месту осуществления деятельности налоговый инспектор проведет учет сведений о нем и направит их в соответствующее подразделение налогового органа для проведения работ по налогообложению доходов.

Вопрос. Индивидуальным предпринимателем при постановке на учет в налоговом органе по месту жительства предъявлено свидетельство о государственной регистрации предпринимателя, осуществляющего свою деятельность без образования юридического

лица, выданное регистрирующим органом по прежнему месту жительства. Возможно ли осуществление процедуры постановки на учет на основании данного свидетельства или налоговый орган должен требовать от индивидуального предпринимателя получения свидетельства в регистрирующем органе по новому месту жительства?

Ответ. Государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя возложена на соответствующие администрации районов, городов и т. п. в соответствии с действующим законодательством. Согласно п. 7 Положения о порядке государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 8 июля 1994 г. № 1482 «Об упорядочении государственной регистрации предприятий и предпринимателей на территории Российской Федерации», после осуществления государственной регистрации заявителю выдается (высылается по почте) бессрочное свидетельство о регистрации в качестве предпринимателя. Порядок внесения изменений в указанные в свидетельстве сведения законодательством не урегулирован. Регистрирующие органы в ряде случаев принимают решения на своем уровне по порядку осуществления государственной регистрации физических лиц, изъявивших желание заниматься предпринимательской деятельностью, от которых и зависят действия налогового органа при постановке на учет индивидуального предпринимателя в случае изменения им места жительства.

В какие сроки необходимо встать на учет?

Заявление о постановке на учет подается в налоговый орган в течение десяти дней после государственной регистрации.

Заявление о постановке на учет частных нотариусов, частных детективов и частных охранников подается в налоговый орган в течение 10 дней после выдачи им лицензии, свидетельства или иного документа, на основании которого осуществляется их деятельность.

Точно так же орган, осуществляющий регистрацию индивидуального предпринимателя, обязан сообщить в налоговый орган по месту своего нахождения о физических лицах, которые зарегистрировались или прекратили свою деятельность в течение 10 дней после выдачи свидетельства о регистрации, его изъятия либо истечения срока действия (ч. 1 ст. 85 НК РФ).

При этом под сроком государственной регистрации понимается дата выдачи предпринимателю свидетельства о государственной регистрации.

Что делать, если десятидневный срок постановки на учет пропущен?

В данном случае все будет зависеть от причин, по которым этот срок пропущен. Если налоговый орган признает их уважительными (болезнь, командировка и т. п.), то это может быть признано обстоятельством, освобождающим предпринимателя от налоговой ответственности (подп. 2 п. 1 ст. 111 НК РФ). Предпринимателю на этот случай надо запастись необходимыми подтверждающими документами.

В какие сроки налоговый орган осуществляет постановку на учет индивидуального предпринимателя?

Налоговый орган обязан осуществить постановку налогоплательщика на учет в течение пяти дней с момента подачи им всех необходимых документов и в тот же срок выдать соответствующее свидетельство (ч. 2 ст. 84 НК РФ) и сделать отметку на свидетельстве о государственной регистрации предпринимателя.

Вопрос. В случае, если срок действия свидетельства о государственной регистрации предпринимателя без образования юридического лица не истек, но в то же время индивидуальный предприниматель получил в Регистрационной палате еще одно свидетельство на осуществление иного вида деятельности, нужно ли ему опять становиться на налоговый учет и правомерно ли применение налоговых санкций в случае, если предпринимателем нарушен срок постановки на учет в налоговом органе по новому виду деятельности, хотя он уже стоит на налоговом учете как предприниматель?

Ответ. Органы, регистрирующие физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в соответствии с п. 2 ст. 85 Налогового кодекса Российской Федерации обязаны сообщить в налоговый орган по месту своего нахождения о физических лицах, которые зарегистрировались в качестве индивидуальных предпринимателей, в течение 10 дней после выдачи свидетельства о регистрации.

В данном случае предпринимателю необходимо подать заявление в налоговый орган о постановке на учет в 10-дневный срок с момента получения свидетельства о государственной регистрации на другой вид деятельности. Если этого сделано не было, налоговые органы вправе применить к нему санкции за нарушение сроков постановки на учет в налоговом органе.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)

С 1 сентября 1996 г. органы Госналогслужбы России начали работу по присвоению налогоплательщикам — физическим лицам, индивидуальным предпринимателям и частным нотариусам индивидуальных номеров налогоплательщика (ИНН).

В настоящее время по сведениям регистрирующих органов в России около 3,75 миллионов индивидуальных предпринимателей. Из них 3,2 миллиона в установленном порядке поставлены на учет и им присвоены ИНН. Однако до сих пор около 15 процентов лиц, прошедших государственную регистрацию в качестве индивидуальных предпринимателей, уклоняются от постановки на учет в налоговых органах.

Что представляет собой ИНН?

ИНН — это цифровой код, состоящий из последовательности цифр и содержащий следующие сведения:

- код государственной налоговой инспекции, которая присвоила налогоплательщику идентификационный номер налогоплательщика (ММКМ);
- порядковый номер налогоплательщика (XXXXXX);
- контрольное число, рассчитанное по специальному алгоритму, установленному Государственной налоговой службой Российской Федерации (СС).

Где может понадобиться ИНН?

Налоговый орган указывает ИНН во всех направляемых налогоплательщику уведомлениях.

Каждый налогоплательщик указывает свой ИНН в подаваемых в налоговый орган декларации, отчете, заявлении или ином документе, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Вопрос. Я, будучи индивидуальным предпринимателем, получил идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и затем снялся с учета. Через полгода я возобновил свою деятельность. Какой ИНН мне присвоят: новый или прежний?

Ответ. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) присваивается индивидуальному предпринимателю с момента постановки на учет в госналогинспекцию и является единым учетным номером на территории РФ (п. 4 Инструкции «О порядке

учета налогоплательщиков», утвержденной Приказом ГНС РФ от 13 июня 1996 г. № ВА-3-12/49). В случае прекращения индивидуальным предпринимателем своей деятельности его ИНН передается в архив и не может быть присвоен другим налогоплательщикам.

Если индивидуальный предприниматель, ранее имеющий ИНН и затем снявшийся с учета, возобновляет свою деятельность, ему присваивается ИНН и выдается информационное письмо о постановке на учет с указанием прежнего ИНН.

Необходимые документы

Какие документы необходимо представить индивидуальному предпринимателю в налоговую инспекцию для постановки на учет?

При постановке на учет индивидуальный предприниматель представляет следующие документы:

- заявление о постановке на учет;
 - свидетельство о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;
 - копию лицензии на право занятия частной практикой (если он занимается деятельностью, на которую нужно иметь лицензию);
 - документы, удостоверяющие личность налогоплательщика;
 - документы, подтверждающие регистрацию по месту жительства (ч. 1 ст. 84 НК РФ);
 - в случае, если индивидуальный предприниматель не подпадает под упрощенную систему налогообложения и остановил свой выбор на упрощенной системе налогообложения, необходимо подать еще и заявление на выдачу патента.
- Кроме того, имеет смысл сразу же представить и книгу учета дохода и расходов.

Какие еще сведения обязаны представлять индивидуальные предприниматели в налоговую инспекцию?

Индивидуальные предприниматели обязаны письменно сообщать налоговым органам по месту учета:

- об открытии или закрытии счетов - в десятидневный срок;
- обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях - в срок не позднее одного месяца со дня начала такого участия;
- об объявлении несостоятельности (банкротстве) - в срок не позднее трех дней со дня принятия такого решения (ч. 2 ст. 23 НК РФ).

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе — документ, выдаваемый налоговым органом предпринимателю, зарегистрированному в качестве налогоплательщика. Он является документом строгой отчетности. Если предпринимателю необходимо получение такого свидетельства, то он должен заполнить бланк заявления о выдаче ему такого свидетельства.

Ответственность предпринимателей за нарушения правил постановки на учет в налоговые органы

За нарушения правил постановки на учет в налоговые органы предприниматели несут налоговую ответственность, предусмотренную НК РФ.

Вправе ли налоговые органы при выявлении нарушения налогоплательщиком срока постановки на учет в налоговом органе и при наличии сведений об осуществлении им зарегистрированной деятельности одновременно применять меры ответственности, предусмотренные ст. 116 и 117 НК РФ?

В случае выявления налоговым органом фактов нарушения индивидуальным предпринимателем сроков подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе и ведения деятельности этим индивидуальным предпринимателем в зависимости от сроков осуществления данной деятельности налоговый орган вправе применить нормы ст. 116 и 117 НК РФ.

Таким образом, индивидуальный предприниматель будет обязан уплатить и штраф в размере пяти тысяч рублей (п. 1 ст. 116 НК РФ), и штраф в размере десяти процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее двадцати тысяч рублей (п. 1 ст. 117 НК РФ).

При аналогичных обстоятельствах, но на срок более 90 дней — взыскание штрафа в размере десяти тысяч рублей (п. 2 ст. 116 НК РФ) и взыскание штрафа в размере двадцати процентов от доходов, полученных в период деятельности без постановки на учет (п. 2 ст. 117 НК РФ).

Согласно п. 5 ст. 114 НК РФ налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой.

Вопрос. При государственной регистрации индивидуального предпринимателя собственно дата государственной регистрации и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации могут различаться более чем на 10 дней. Какая из двух дат используется для определения нарушения установленного ч. 1 ст. 83 НК РФ срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе (10 дней) и применения мер ответственности согласно ст. 116 в виде взыскания штрафа в размере пяти тысяч рублей?

Ответ. В соответствии с п. 7 Положения государственная регистрация предпринимателей осуществляется регистрирующим органом в день представления документов либо в 3-дневный срок с момента получения документов по почте. В тот же срок заявителю выдается (высылается по почте) бессрочное свидетельство о регистрации в качестве предпринимателя.

Если регистрирующими органами на территории области приняты решения, отличные от вышеприведенных, целесообразно для определения нарушения установленного ч. 1 ст. 83 НК РФ срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе и применения соответствующих мер ответственности использовать дату выдачи свидетельства о государственной регистрации предпринимателя, осуществляющего свою деятельность без образования юридического лица, поскольку к документам, обязательным к предъявлению при постановке предпринимателя на учет в налоговом органе, относится и вышеназванное свидетельство (п. 1 ст. 84 НК РФ).

4. Постановка на учет во внебюджетных социальных фондах

Общие правила

С 1 января 2001 г. (то есть с введением в действие второй части Налогового кодекса РФ) устанавливается понятие единого социального налога (взноса), зачисляемого в государственные внебюджетные фонды — Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации (ст. 234 НК РФ).

Индивидуальные предприниматели, будучи налогоплательщиками этого налога, обязаны зарегистрироваться во все эти фонды.

Кто из предпринимателей освобождается от уплаты единого социального налога и от регистрации во внебюджетные фонды?

Не являются налогоплательщиками индивидуальные предприниматели, переведенные в соответствии с нормативными (правовыми) актами субъектов Российской Федерации на уплату налога на вмененный доход для определенных видов деятельности,

в Части доходов, получаемых от осуществления этих видов деятельности (ч. 3 ст. 235 НК РФ). Следовательно, они освобождаются и от обязанности регистрации во внебюджетных социальных фондах.

Постановка на учет в органах внебюджетных социальных фондов осуществляется в порядке, аналогичном порядку регистрации в качестве налогоплательщика в налоговом органе (п. 11 ст. 84 НК РФ).

Пенсионный фонд Российской Федерации

Какими нормативными актами определяется процедура регистрации в органах ПФР?

Процедура регистрации в органах ПФР определена Порядком уплаты страховых взносов работодателями и гражданами в пенсионный фонд Российской Федерации (утвержден Постановлением Верховного Совета РФ от 27 декабря 1991 г. № 2122-1 «Вопросы Пенсионного фонда Российской Федерации» в ред. от 2 января 2000 г.) (далее — Порядок) и Инструкцией о порядке уплаты страховых взносов работодателями и гражданами в Пенсионный фонд Российской Федерации, утвержденной Постановлением Правления Пенсионного фонда РФ от 11 ноября 1994 г. № 258 в ред. от 28 августа 1998 г. (далее - Инструкция).

В какой срок предприниматели обязаны зарегистрироваться в органах ПФР?

Предприниматели обязаны зарегистрироваться в органах ПФР в 30-дневный срок со дня их государственной регистрации в установленном порядке (п. 2 Порядка и п. 9 Инструкции).

Каковы особенности регистрации предпринимателя в случае, если он использует наемную рабочую силу?

В случае, если предприниматель использует труд наемных работников, он должен зарегистрироваться в органах ПФР и как предприниматель, и как работодатель. При этом ему присваиваются два регистрационных номера. Срок регистрации — 30 дней с момента заключения договора найма с работником (п. 2 Порядка).

Какие документы необходимо представить предпринимателю для регистрации в органах ПФР?

Для регистрации в органах ПФР необходимо представить следующие документы — свидетельство о государственной регистрации (для индивидуальных предпринимателей);
— лицензию (для частных детективов, охранников, аудиторов, нотариусов, занимающихся частной практикой);
— трудовой договор (для граждан, использующих труд наемных работников, как работодателей).

Где должен регистрироваться предприниматель при ведении деятельности вне пределов местности его проживания?

Ведение предпринимателем деятельности вне пределов местности его проживания обязывает его регистрироваться в качестве плательщика взносов по месту ведения деятельности (п. 2 Порядка).

Какой документ подтверждает факт регистрации предпринимателя в органах ПФР?

Таким документом является «Извещение страхователю», выдаваемое территориальными органами ПФР.

Какая ответственность предусмотрена за отказ от регистрации в качестве плательщика взносов в пенсионный фонд?

Отказ от регистрации в качестве плательщика взносов в ПФР влечет за собой взыскание штрафа в размере 10 процентов причитающихся со дня государственной регистрации или получения лицензии (для граждан, осуществляющих лицензируемые виды деятельности) к уплате страховых взносов в ПФР.

При этом отказом считается непредставление плательщиком заявления о регистрации и необходимых документов по истечении месяца после его письменного уведомления или регистрации. Санкции применяются за весь период ведения финансово-хозяйственной деятельности (п. 77, 78 Инструкции о порядке уплаты страховых взносов в ПФР).

Фонды обязательного медицинского страхования

Какими нормативными документами определяется порядок регистрации предпринимателей в органах ОМС?

Порядок регистрации граждан в качестве плательщиков страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования установлен Постановлением Правительства РФ от 11 октября 1993 г. № 1018 «О мерах по выполнению Закона Российской Федерации «О внесении изменений и дополнений в Закон РСФСР «О медицинском страховании граждан в РСФСР» - в ред. от 5 января 2000 г.

Сроки регистрации

Индивидуальные предприниматели обязаны в 30-дневный срок со дня их государственной регистрации встать на учет в территориальных фондах обязательного медицинского страхования в качестве плательщиков страховых взносов.

В случае, если предприниматель использует труд наемных работников, этот срок исчисляется с момента заключения трудового договора.

Обязан ли предприниматель вставать на учет и уплачивать страховые взносы в фонды ОМС, если он не пользуется медицинскими услугами?

Обязанность постановки на учет и уплаты страховых взносов в ФОМС не ставится в зависимость от факта пользования медицинскими услугами, предусмотренными системой обязательного медицинского страхования в РФ.

Как происходит регистрация?

Для регистрации в ФОМС предприниматели заполняют карту постановки на учет в территориальном фонде обязательного медицинского страхования. Документы при этом требуются такие же, как и при постановке на учет в Пенсионный фонд.

Плательщику страховых взносов присваивается регистрационный номер и вручается письменное извещение о постановке на учет.

Фонд социального страхования РФ

Нормативные акты, регулирующие процедуру регистрации

Порядок регистрации в Фонде социального страхования РФ определяется Инструкцией о порядке начисления, уплаты страховых взносов, расходования и учета средств государственного социального страхования, утвержденной совместным постановлением ФСС РФ, Минтруда РФ, Минфина РФ и ГНС РФ от 2 октября 1996 г. в ред. от 7 декабря 1999 г.

Какие документы нужны для регистрации?

Для регистрации в качестве страхователей граждане представляют паспорт и заверенные копии следующих документов:

- свидетельства о государственной регистрации (для индивидуальных предпринимателей);
- лицензий (для частных детективов, охранников, аудиторов, нотариусов, занимающихся частной практикой);
- трудового договора (для граждан, использующих труд наемных работников, как работодателей) (п. 1.5 Инструкции)

Какова процедура регистрации?

Регистрация граждан производится по месту жительства.

Факт регистрации подтверждается выдачей исполнительным органом Фонда извещения о регистрации.

Какая ответственность предусмотрена за осуществление предпринимателем деятельности без регистрации в качестве страхователя в фонде социального страхования?

Осуществление предпринимателем деятельности без регистрации в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда влечет применение санкций, предусмотренных ст. 117 НК РФ:

- ведение такой деятельности менее 90 дней — штраф в размере 10 процентов выплат, начисленных в пользу работников в период осуществления деятельности без регистрации, но не менее 20000 рублей;
- ведение деятельности без регистрации более 90 дней — штраф в размере 20 процентов выплат, начисленных в пользу работников в период осуществления такой деятельности.

Какая ответственность предусмотрена за нарушение срока регистрации в Фонде социального страхования?

За нарушение срока регистрации в качестве страхователя в Фонде социального страхования предусмотрены следующие санкции: нарушение срока до 90 дней — штраф в размере 5000 рублей, более 90 дней — 10 000 рублей.

5. Расчетный счет в банке

Право или обязанность?

Обязан ли индивидуальный предприниматель открывать счет в банке?

В действующем законодательстве нет положения об обязательности открытия расчетных счетов в банке индивидуальными предпринимателями. Точно так же ни одним нормативным актом не установлена обязанность предпринимателей осуществлять платежи при осуществлении хозяйственных операций исключительно с расчетного счета. Поэтому открытие счета в банке — право, но не обязанность предпринимателя.

Однако для того чтобы полноценно осуществлять предпринимательскую деятельность, во многих случаях открытие своего расчетного счета представляется более удобным. Поэтому ниже приводятся основные правила открытия и ведения банковского счета, а также взаимоотношений с банком.

Обязан ли предприниматель уведомлять налоговые органы об открытии расчетного счета?

Да, индивидуальный предприниматель обязан уведомлять налоговые органы об открытии (закрытии) расчетного или иного счета в 10-дневный срок (п. 2 ст. 23 НК РФ).

Заявление должно представляться в налоговые органы в письменном виде по установленной форме.

Является ли нарушением, если банк при открытии счета налогоплательщику поручил ему передать в налоговый орган сообщение об открытии счета?

В соответствии с п. 2 ст. 23 НК РФ налогоплательщики — организации и индивидуальные предприниматели обязаны письменно в 10-дневный срок сообщать в налоговый орган по месту учета об открытии или закрытии счетов.

Пункт 1 ст. 118 НК РФ предусматривает, что за нарушение налогоплательщиком установленного срока представления в налоговый орган информации об открытии или закрытии им счета в каком-либо банке влечет взыскание штрафа в размере пяти тысяч рублей.

На основании п. 1 ст. 86 НК РФ банк обязан сообщить об открытии или закрытии счета организации, индивидуального предпринимателя в налоговый орган по месту их учета в 5-дневный срок со дня соответствующего открытия или закрытия такого счета.

Согласно п. 2 ст. 132 НК РФ несообщение банком налоговому органу сведений об открытии или закрытии счета организацией или индивидуальным предпринимателем влечет взыскание штрафа в размере 20 000 рублей.

Исходя из вышеизложенного, видно, что у банка и налогоплательщика существуют различные друг от друга обязанности и разные сроки по сообщению в налоговый орган об открытии (закрытии) счета, поэтому банк не уполномочен поручать налогоплательщику передавать в налоговый орган сообщение об открытии (закрытии) счета.

В этой связи в случае нарушения банком 5-дневного срока сообщения об открытии (закрытии) счета налогоплательщику к нему должны быть применены штрафные санкции, предусмотренные п. 2 ст. 132 НК РФ.

При этом в соответствии со ст. 109 НК РФ налогоплательщик не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения, поскольку в рассматриваемом случае отсутствует его вина в совершении налогового правонарушения.

Надо ли уведомлять налоговые органы в том случае, если расчетный счет был открыт в банке до регистрации в качестве индивидуального предпринимателя?

Да, в этом случае лучше уведомить налоговый орган о наличии такого счета, чтобы избежать в дальнейшем недоразумений.

Надо ли уведомлять налоговые органы об открытии счета на основании договора банковского вклада?

Применительно к данной теме под счетами понимаются расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета, на которые зачисляются и с которых могут расходоваться денежные средства индивидуальных предпринимателей (п. 2 ст. 11 НК РФ). Таким образом, предприниматели не обязаны уведомлять налоговые органы об открытии (закрытии) депозитных или иных счетов, открытых на основании договора банковского вклада (в соответствии с требованиями гл. 44 ГК РФ).

Распространяется ли порядок открытия счетов налогоплательщикам, определенный нормами части первой Налогового кодекса Российской Федерации, на счета, открываемые в органах федерального казначейства?

Согласно п. 2 ст. 11 НК РФ понятие банка распространяется на коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию Центрального банка Российской Федерации (Банка России). Согласно той же статье понятие счета, используемое в практике налоговых правоотношений, распространяется на расчетные

(текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета, на которые зачисляются и с которых могут расходоваться денежные средства организаций и индивидуальных предпринимателей.

Лицевые счета распорядителей средств, финансируемых из федерального бюджета, открываются и ведутся органами федерального казначейства, являющимися структурными подразделениями Министерства финансов Российской Федерации, и не являются банковскими счетами.

Таким образом, нормы части первой Налогового кодекса не распространяются на лицевые счета распорядителей средств, финансируемых из федерального бюджета, открываемые в органах федерального казначейства.

Порядок открытия и ведения банковского счета индивидуальным предпринимателем

В каком банке может открыть счет индивидуальный предприниматель?

Индивидуальные предприниматели, как и любые другие физические или юридические лица, свободны в заключении договора банковского счета с тем или иным банком (гл. 45 ГК РФ, п. 1 ст. 421 ГК РФ). Открыть счет можно в любом банковском учреждении, независимо от места жительства и деятельности предпринимателя.

В Российской Федерации финансовые операции индивидуальных предпринимателей осуществляют в основном коммерческие банки. Наиболее распространенным правовым основанием для возникновения взаимоотношений между банком и клиентом является договор банковского счета.

Что такое договор банковского счета?

По договору банковского счета банк обязуется принимать и зачислять поступающие на счет, открытый клиенту (владельцу счета), денежные средства, выполнять распоряжения клиента о перечислении и выдаче соответствующих сумм со счета и проведении других операций по счету (п. 1 ст. 845 ГК РФ).

Банк может использовать имеющиеся на счете денежные средства, гарантируя право клиента беспрепятственно распоряжаться этими средствами.

Каковы права и обязанности банка по отношению к клиенту-предпринимателю?

После заключения договора банковского счета банк обязан:

- уплачивать проценты за пользование денежными средствами. Сумма процентов зачисляется на счет в сроки, предусмотренные договором, а в случае, когда такие сроки договором не предусмотрены, — по истечении каждого квартала. Указанные проценты выплачиваются банком в размере, определяемом договором банковского счета, при отсутствии в договоре соответствующего условия—в размере, обычно уплачиваемом банком по вкладам до востребования;
- совершать для клиента операции, предусмотренные для счетов данного вида законом;
- зачислять поступившие на счет клиента денежные средства не позднее дня, следующего за днем поступления в банк соответствующего платежного документа.

Банковская тайна

Банк гарантирует тайну банковского счета и банковского вклада, операций по счету и сведений о клиенте.

Сведения, составляющие банковскую тайну, могут быть предоставлены только самим клиентам или их представителям. Государственным органам и их должностным

лицам такие сведения могут быть предоставлены исключительно в случаях и в порядке, предусмотренных законом.

В случае разглашения банком сведений, составляющих банковскую тайну, клиент, права которого нарушены, вправе потребовать от банка возмещения причиненных убытков (ст. 857 ГК РФ).

В каких случаях банк может ограничить распоряжение счетом предпринимателем?

Ограничение прав клиента на распоряжение денежными средствами, находящимися на счете, не допускается, за исключением наложения ареста на денежные средства, находящиеся на счете, или приостановления операций по счету в случаях, предусмотренных законом (ст. 858 ГК РФ).

Кто может получить информацию о банковском счете предпринимателя?

Справки по операциям и счетам юридических лиц и граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, выдаются кредитной организацией им самим, судам и арбитражным судам (судьям), Счетной палате Российской Федерации, органам государственной налоговой службы и налоговой полиции, таможенным органам Российской Федерации в случаях, предусмотренных законодательными актами об их деятельности, а при наличии согласия прокурора — органам предварительного следствия по делам, находящимся в их производстве (п. 2 ст. 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» от 2 декабря 1990 г. в ред. от 8 июля 1999 г.).

В каких случаях банк может отказать в заключении договора банковского счета?

Банк может отказать в открытии банковского счета в следующих случаях:

- в случае непредставления предпринимателем необходимых документов;
- если в соответствии с учредительными документами и полученной лицензией банк не имеет права осуществлять операции по открытию и ведению расчетных счетов;
- если открытие счета приведет к нарушению банком законодательства и экономических нормативов, установленных Банком России;
- если банк приостановил открытие счетов юридическим и физическим лицам;
- по иным причинам экономического и технического характера, например при производстве процедуры банкротства банка и т. д.

Какие документы должен представить предприниматель в банк для заключения договора банковского счета?

Для заключения договора банковского счета предприниматель представляет в банк следующие документы:

- заявление на открытие счета, подписанное предпринимателем;
- копию свидетельства о регистрации предпринимателя;
- карточку с образцом подписи предпринимателя, заверенную нотариально (Инструкция Государственного Банка СССР от 30 октября 1986 г. № 28 «О расчетных, текущих и бюджетных счетах, открываемых в учреждениях Госбанка СССР» и письмо Государственного Банка СССР от 9 июля 1991 г. № 359 «О порядке открытия счетов предпринимателям»);
- справку о постановке на учет в налоговой инспекции (п. 2 ст. 23 НК РФ);
- справку о регистрации предпринимателя в качестве плательщика страховых взносов работодателями и гражданами в Пенсионный фонд РФ, утвержденной Постановлением

Верховного Совета РФ от 27 декабря 1991 г. №2122-1, п. 14 Инструкции о порядке уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ);

- справку о регистрации в качестве плательщика страховых взносов на обязательное медицинское страхование (п. 6 Инструкции о порядке взимания и учета страховых взносов (платежей) на обязательное медицинское страхование).

Ответственность предпринимателя за нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке

Как уже было сказано выше, предприниматели, открывающие или закрывающие счет в банке, должны оповестить об этом налоговые органы в 10-дневный срок (п. 2 ст. 23 НК РФ). Если этот срок нарушен, то предприниматель подлежит налоговой ответственности, а именно — взысканию штрафа в размере 5000 рублей (п. 1 ст. 118 НК РФ).

Как определить начало 10-дневного срока?

Течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события, которым определено его начало. В случаях, когда последний день срока падает на нерабочий день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день (ст. 6.1 НК РФ). Применительно к данной теме началом течения 10-дневного срока будет день заключения договора банковского счета между предпринимателем и банком.

Вправе ли налоговый орган применить штрафные санкции, предусмотренные ст. 118 НК РФ, к налогоплательщику, если банк при закрытии счета клиенту несвоевременно (по истечении 3-х недель) выдал уведомление о закрытии счета (часть 4 Сообщения банка налоговому органу об открытии (закрытии) банковского счета)?

В соответствии с п. 1 ст. 53 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации каждое лицо, участвующее в деле, должно доказать те обстоятельства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений.

Согласно п. 6 ст. 108 НК РФ лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке и установлена вступившим в законную силу решением суда. Лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы.

В ходе судебного разбирательства при условии, если налогоплательщик представит в свою пользу неопровержимые доказательства, суд вправе в соответствии со ст. 109 НК РФ отказать налоговому органу в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения, поскольку отсутствует вина налогоплательщика в совершении налогового правонарушения. В данном случае таким доказательством будет уведомление банка, выданное с нарушением сроков. Таким образом, у предпринимателя, оказавшегося в подобной ситуации, есть все шансы выиграть дело и избежать штрафных санкций со стороны налоговых органов.

Глава III. Лицензия на осуществление отдельных видов деятельности

1. Общие положения

Что такое лицензирование?

Лицензирование является одной из форм государственного регулирования предпринимательской деятельности. Лицензирование какого-либо вида деятельности представляет собой особую процедуру официального удостоверение (признания) права хозяйствующего субъекта (в данном случае — индивидуального предпринимателя) на ведение определенного вида деятельности с соблюдением нормативных требований и стандартов.

Что такое лицензия?

Лицензия — это специальное разрешение органов, уполномоченных на ведение лицензирования. Она является официальным документом, который разрешает осуществление указанного в нем вида деятельности в течение установленного срока, а также определяет условия его осуществления.

В соответствии с ч. 3 ст. 49 ГК РФ право юридического лица осуществлять деятельность, на занятие которой необходимо получение лицензии, в общем случае возникает с момента получения такой лицензии или с указанного в ней срока и прекращается по истечении срока ее действия. Данный порядок в полной мере распространяется и на индивидуальных предпринимателей.

Можно ли получить лицензию на несколько видов деятельности?

Нет, лицензия выдается отдельно на каждый лицензируемый вид деятельности.

Какими нормативными актами определяется порядок лицензирования индивидуальной предпринимательской деятельности?

Прежде всего, это Федеральный закон от 25 сентября 1998 г. № 158-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (далее — Закон о лицензировании). Кроме того, существует около 60 Положений о лицензировании конкретных видов деятельности, которые действуют в части, не противоречащей Федеральному закону о лицензировании. Например: Положение о лицензировании медицинской деятельности (утверждено Постановлением Правительства РФ от 25 марта 1996 г.), Положение о лицензировании фармацевтической деятельности и оптовой торговли лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения (утверждено Постановлением Правительства РФ от 5 апреля 1999 г.), Положение о лицензировании отдельных видов аудиторской деятельности в Российской Федерации (утверждено Постановлением Правительства РФ от 27 апреля 1999 г.) и др.

Можно ли осуществлять лицензируемую деятельность с привлечением труда наемных работников?

В данном случае все будет зависеть от специфики конкретной деятельности и от условий выдачи лицензии, которые определены в соответствующих положениях о лицензировании конкретных видов деятельности. Рассмотрим две наиболее распространенных сферы деятельности — частная медицинская практика и частный извоз.

Вопрос. Я являюсь врачом-профессионалом и занимаюсь частной практикой на основании лицензии. Могу ли я привлечь в качестве наемных работников двух медсестер, имеющих среднее медицинское образование, но не имеющих лицензии?

Ответ. Согласно ст. 56 «Основ законодательства Российской Федерации об охране здоровья граждан» право на занятие частной медицинской практикой имеют лица, получившие диплом о высшем или среднем медицинском образовании, сертификат специалиста и лицензию на избранный вид деятельности.

Пунктом 11 Положения о лицензировании медицинской деятельности запрещается передача лицензии другому юридическому или физическому лицу.

Исходя из смысла данных норм, право на занятие частной медицинской практикой является сугубо индивидуальным, и действие лицензии частнопрактикующего врача не может быть распространено на других лиц. То есть одним из основных условий действия лицензии частнопрактикующего врача является оказание им медицинской помощи лично и непосредственно, допуск же этим врачом к осуществлению медицинской деятельности другого лица является нарушением условий действия лицензии. Значит, в данном случае привлечение труда наемных работников не допускается.

Вопрос. Я являюсь индивидуальным предпринимателем, занимающимся частным извозом, соответствующая лицензия имеется. В моей собственности находятся два автомобиля; могу ли я использовать других водителей, не имеющих лицензии, в качестве наемных работников, исполняющих мои поручения?

Ответ. Когда индивидуальный предприниматель нанимает на работу, водителя, лицензию имеет владелец автотранспортного средства, а наемный водитель не считается лицом, которому передана лицензия (лицензионная карточка). В данном случае использование труда наемного работника правомерно.

Однако передача права владения автотранспортным средством другому лицу (продажа, передача в аренду, оформление нотариальной доверенности на право пользования и распоряжения и на иных основаниях, предусмотренных законодательством) не предоставляет права этому лицу осуществлять перевозки без получения в установленном порядке лицензии на свое имя. Такое право (лицензия и лицензионная карточка) остается у прежнего владельца автотранспортного средства и он не имеет права вместе с передачей права владения передавать новому владельцу лицензионную карточку на автотранспортное средство.

Исходя из изложенного нанятому предпринимателем — владельцем лицензии водителю необходимо на линии (в пути) иметь при себе документы, подтверждающие, что он является наемным работником: договор (контракт), подтверждающий найм его на работу в качестве водителя, и путевой лист. Таким образом, при наличии у водителя в момент проверки документа, подтверждающего, что он является нанятым лицом и выполняет перевозку согласно заданию, указанному в путевом листе, к предпринимателю — владельцу лицензии не могут быть предъявлены претензии, что он передал лицензию (лицензионную карточку) другому физическому лицу, а к водителю не применяются административные меры воздействия за нарушение условий, предусмотренных лицензией.

Осуществление же перевозочной деятельности водителем, имеющим в пути только нотариальную доверенность, предоставляющую ему право пользования или распоряжения автотранспортным средством, принадлежащим индивидуальному предпринимателю — владельцу лицензии, при отсутствии у водителя документов, подтверждающих найм его на работу этим предпринимателем, должно расцениваться как осуществление перевозки без специального разрешения (лицензии) лицом, находящимся за рулем автотранспортного средства, которым он владеет по доверенности. В этом случае такое лицо может быть привлечено к административной ответственности за работу без лицензии, а предприниматель — владелец лицензии — за передачу лицензии (лицензионной карточки) другому физическому лицу (см. письмо Минтранса России от 17 января 1996 г. № АЛ-2/37).

2. В каких случаях необходимо получение лицензии

Как можно узнать, подлежит ли конкретная предпринимательская деятельность лицензированию?

К лицензируемым относятся те виды деятельности, осуществление которых может повлечь за собой нанесение ущерба правам, законным интересам, нравственности и здоровью граждан, обороне страны и безопасности государства и регулирование которых не может осуществляться иными методами, кроме как лицензированием.

Существует Перечень видов деятельности, подлежащих лицензированию в соответствии с Федеральным законом о лицензировании. В этом перечне указываются лишь наиболее распространенные виды деятельности, которые могут осуществлять индивидуальные предприниматели. В полном объеме такой список насчитывает свыше 300 видов деятельности. Исходя из этого, для выяснения вопроса об отнесении конкретной предпринимательской деятельности к лицензируемым необходимо обратиться в местный лицензирующий орган.

Сокращенный список видов деятельности, имеющих отношение к предпринимательской деятельности, на осуществление которых требуются лицензии

- аудиторская деятельность;
- производство драгоценных металлов, а также ювелирных изделий, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни;
- оптовая торговля драгоценными металлами, драгоценными камнями, а также ювелирными изделиями, содержащими драгоценные металлы и драгоценные камни;
- обработка и рекуперация драгоценных камней;
- заготовка и переработка вторичного сырья, содержащего драгоценные металлы и драгоценные камни;
- заготовка, переработка и реализация лома цветных и черных металлов;
- хранение нефти и продуктов ее переработки;
- хранение газа и продуктов его переработки;

- осуществление инженерных изысканий для строительства;
- гидрометеорологическая экспертиза проектов строительства и освоения территорий;
- деятельность по проектированию зданий и сооружений;
- деятельность по строительству зданий и сооружений;
- производство строительных конструкций и материалов;
- погрузочно-разгрузочная деятельность на федеральном железнодорожном транспорте;
- деятельность по производству муки, крупы и других пищевых продуктов из зерна;
- деятельность по производству хлеба, хлебобулочных и макаронных изделий;
- производство табачных изделий;
- оптовая торговля табачными изделиями;
- медицинская деятельность;
- фармацевтическая деятельность;
- деятельность по оказанию протезно-ортопедической помощи;
- производство лекарственных средств;
- производство изделий медицинского назначения;
- хранение лекарственных средств и изделий медицинского назначения;
- распространение лекарственных средств и изделий медицинского назначения;
- производство медицинской техники;
- распространение, в том числе предоставление в пользование медицинской техники;
- техническое обслуживание медицинской техники;
- деятельность по оказанию физкультурно-оздоровительных и спортивных услуг;
- деятельность, связанная с использованием возбудителей инфекционных заболеваний;
- перевозка грузов морским транспортом;
- перевозка пассажиров морским транспортом;
- деятельность по осуществлению фрахтовых операций по перевозкам грузов и пассажиров в морских сообщениях;

- буксировка судов и иных плавучих средств;
- перевозочная деятельность на внутреннем водном транспорте;
- перегрузочная деятельность на внутреннем водном транспорте;
- реализация предметов антиквариата;
- описание, консервация, реставрация архивных документов;
- деятельность по проведению проектных работ, связанных с охраной объектов культурного наследия (памятников истории и культуры);
- деятельность по проведению проектно-изыскательских работ, связанных с ремонтом и реставрацией объектов культурного наследия (памятников истории и культуры);
- деятельность по ремонту и реставрации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры);
- деятельность по реставрации музейных предметов;
- организация и проведение лотерей;
- распространение и ремонт контрольно-кассовых машин;
- эксплуатация автозаправочных станций;
- ветеринарная деятельность;
- производство дезинфекционных, дезинсекционных и дератизационных средств;
- деятельность по проведению дезинфекционных, дезинсекционных и дератизационных работ;
- публичный показ аудиовизуальных произведений, осуществляемый в кинозале;
- распространение, за исключением розничной торговли, экземпляров аудиовизуальных произведений на любых видах носителей;
- воспроизведение (изготовление экземпляров) аудиовизуальных произведений на любых видах носителей;
- распространение, за исключением розничной торговли, экземпляров фонограмм на любых видах носителей;
- воспроизведение (изготовление экземпляров) фонограмм на любых видах носителей;
- организация и содержание тотализаторов и игорных заведений;
- деятельность по производству и розливу минеральной и природной питьевой воды;

- риэлтерская деятельность;
- издательская деятельность;
- полиграфическая деятельность;
- деятельность по изготовлению и уничтожению всех видов печатей и штампов органов государственной власти, органов местного самоуправления, организаций всех форм собственности (включая их структурные и обособленные подразделения) и физических лиц;
- оптовая реализация минеральной и природной питьевой воды.

Вопрос. Предприниматель без образования юридического лица имеет свидетельство, в котором в качестве вида деятельности указаны столярные работы для населения и организаций. Естественно, ему приходится перевозить изделия на своем автотранспортном средстве. Правомерно ли контролирующие органы требуют от предпринимателя получения лицензии на автоперевозки?

Ответ. Перевозка пассажиров и грузов подлежит лицензированию в соответствии с п. 1 ст. 7 Федерального закона от 10 декабря 1995 г. № 196-ФЗ (в ред. от 2 марта 1999 г.) «О безопасности дорожного движения».

Отношения, возникающие в связи с осуществлением лицензирования отдельных видов деятельности, регулирует Закон о лицензировании.

Согласно п. 1 ст. 7 данного Закона лицензия выдается отдельно на каждый лицензируемый вид деятельности.

Порядок выдачи лицензий на осуществление автомобильным транспортом перевозок пассажиров и грузов в международном сообщении, а также грузов в пределах Российской Федерации определяет Положение о лицензировании перевозок автомобильным транспортом пассажиров и грузов в международном сообщении, а также грузов в пределах Российской Федерации, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 16 марта 1997 г. № 322. При этом для перевозки собственных грузов для производственных целей в пределах Российской Федерации в п. 4 Положения предусмотрен специальный вид лицензии — ограниченная лицензия.

Виды деятельности, не подлежащие лицензированию, указаны в п. 3 названного Положения. В частности там поименованы и перевозки грузов легковыми автомобилями, другими автотранспортными средствами грузоподъемностью до 500 кг, а также на прицепах к этим автотранспортным средствам. То есть лицензию на перевозочную деятельность получать не нужно, только если грузоподъемность автомобиля, на котором предприниматель перевозит свои столярные изделия, не превышает 500 кг.

Какие требования могут быть предъявлены к соискателю лицензии?

Конкретные требования к лицензиатам содержатся в законодательных актах и актах органов местной исполнительной власти (как правило, такими актами являются постановления Правительства РФ, утверждающие положения о лицензировании отдельных видов деятельности).

Законодательством предусмотрена возможность предъявления следующих требований к лицензиату (соискателю лицензии):

1. Квалификация предпринимателя и персонала (образование, стаж работы и т. д.);
2. Оснащенность объектов, на которых будет вестись лицензируемая деятельность, например, к зданиям, сооружениям, а также к оборудованию и иным техническим средствам, с помощью которых осуществляется лицензируемый вид деятельности;
3. Санитарно-эпидемиологические, экологические, гигиенические, противопожарные и иные условия.

Возможно и предъявление дополнительных лицензионных требований и условий в отношении лицензируемого вида деятельности, перечень которых определяется положением о лицензировании конкретного вида деятельности (ст. 9 Закона о лицензировании).

Куда нужно обратиться предпринимателю для получения лицензии?

Если предприниматель решил заниматься деятельностью, для осуществления которой необходима лицензия, ему нужно обратиться в специально уполномоченный орган. В субъектах РФ могут создаваться специальные лицензионные органы (например, в Москве — лицензионная палата). В иных случаях лицензирование деятельности осуществляется отделами местных администраций либо специальными органами в случаях, предусмотренными положениями о лицензировании отдельных видов деятельности.

Где можно узнать адреса лицензирующих органов?

Адреса лицензирующих органов можно узнать:

- в налоговой инспекции;
- в местных органах власти;
- из специализированных справочников.

3. Необходимые документы

Какие документы необходимо представить индивидуальному предпринимателю для получения лицензии?

Для получения лицензии соискатель лицензии представляет в соответствующий лицензирующий орган:

1. Заявление о выдаче лицензии с указанием:

- фамилии, имени, отчества, данных документа, удостоверяющего личность индивидуального предпринимателя;

- лицензируемого вида деятельности, который индивидуальный предприниматель намерен осуществлять, и срока, в течение которого будет осуществляться указанный вид деятельности. Бланк заявления берется в лицензирующем органе.

2. Копия свидетельства о государственной регистрации гражданина в качестве индивидуального предпринимателя (с предъявлением оригинала в случае, если копия не заверена нотариусом).

3. Справка о постановке индивидуального предпринимателя на учет в налоговом органе (за исключением частной детективной и охранной деятельности).

4. Документ, подтверждающий внесение индивидуальным предпринимателем платы за рассмотрение лицензирующим органом заявления соискателя лицензии.

Все документы принимаются по описи, копия которой направляется (вручается) заявителю с отметкой о дате приема документов лицензирующим органом (п. 1 ст. 10 Закона о лицензировании).

Может ли лицензирующий орган потребовать иных документов от соискателя лицензии?

В зависимости от специфики деятельности в положении о лицензировании конкретного вида деятельности может быть предусмотрено представление иных документов, подтверждающих соответствие индивидуального предпринимателя установленным лицензионным требованиям и условиям (например диплома о соответствующем образовании и т. п.). Если у индивидуального предпринимателя возникли сомнения в правомерности требований лицензирующим органом тех или иных документов, он должен сам внимательно ознакомиться с соответствующим положением о лицензировании выбранной; им деятельности, где дан перечень документов.

Что делать в том случае, если лицензирующий орган отказывает в приеме документов?

Если лицензирующий орган отказывает в приеме документов и предприниматель уверен в неправомерности таких действий, оптимальным вариантом будет выслать все необходимые документы почтовым отправлением с уведомлением. Это даст возможность обжаловать действия лицензирующего органа в судебном порядке.

Какая плата взимается за рассмотрение заявления о выдаче лицензии?

За рассмотрение заявления о выдаче лицензии взимается определенная плата (п. 2 ст. 10 Закона о лицензировании). Ее величина устанавливается Правительством РФ в положении о лицензировании конкретных видов деятельности. Однако максимальный размер такой платы не может превышать трехкратный минимальный размер оплаты труда, установленный федеральным законом на день рассмотрения заявления. При этом следует иметь в виду, что даже если в выдаче лицензии будет отказано, плата за рассмотрение заявления обратно не возвращается.

4. Порядок получения и срок действия лицензии

В какой срок лицензирующий орган должен принять решение о выдаче лицензии?

Решение о выдаче либо отказе в выдаче лицензии принимается лицензирующим органом в течение 30 дней со дня получения заявления с приложением всех необходимых документов. Более короткие сроки принятия решения могут устанавливаться положениями о лицензировании конкретных видов деятельности (п. 3 ст. 10 Закона о лицензировании).

В каких случаях индивидуальному предпринимателю может быть отказано в получении лицензии?

Основания для отказа в выдаче лицензии могут быть следующими:

- 1) наличие в документах, представленных предпринимателем, недостоверной или искаженной информации;
- 2) прямое несоответствие соискателя лицензии лицензионным требованиям и условиям (например, отсутствие соответствующего образования или опыта работы и т. п.);
- 3) отрицательное экспертное заключение, установившее несоответствие условиям, необходимым для осуществления соответствующего вида деятельности, и условиям безопасности (в тех случаях, когда проведение экспертизы является необходимым для получения лицензии).

Может ли соискатель лицензии обжаловать отказ в выдаче лицензии?

Соискатель лицензии имеет право обжаловать в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, отказ лицензирующего органа в выдаче лицензии или бездействие лицензирующего органа.

При обжаловании в административном порядке соискателем лицензии отказа лицензирующего органа в выдаче лицензии соискатель лицензии имеет право требовать проведения независимой экспертизы. Порядок проведения независимой экспертизы и ее оплаты определяется в положениях о лицензировании конкретных видов деятельности (п. 5 ст. 10 Закона о лицензировании).

Каким образом лицензирующий орган сообщает соискателю лицензии о своем решении?

После рассмотрения заявления лицензирующий орган обязан уведомить соискателя лицензии о принятии решения о выдаче или об отказе в выдаче лицензии в течение трех дней после принятия указанным органом соответствующего решения.

Уведомление о выдаче лицензии направляется (вручается) соискателю лицензии в письменной форме с указанием реквизитов банковского счета и срока оплаты лицензионного сбора.

Уведомление об отказе в выдаче лицензии направляется (вручается) соискателю лицензии в письменной форме с указанием причин отказа.

Какой именно будет порядок получения уведомления (по почте или вручение лично), можно выяснить в лицензирующем органе при подаче заявления.

Каков размер лицензионного сбора?

За выдачу лицензии взимается лицензионный сбор.

Размер лицензионного сбора за выдачу лицензии устанавливается Правительством Российской Федерации в положениях о лицензировании конкретных видов деятельности.

Максимальный размер лицензионного сбора за выдачу лицензии не должен превышать десятикратный минимальный размер оплаты труда, установленный федеральным законом (ст. 15 Закона о лицензировании).

В какие сроки после уплаты лицензионного сбора выдается сама лицензия?

Выдача документа, подтверждающего наличие лицензии, проводится в течение трех дней после представления соискателем лицензии документа, подтверждающего оплату лицензионного сбора.

В случае, если лицензиат в течение трех месяцев не уплатил лицензионный сбор, лицензирующий орган, выдавший лицензию, вправе аннулировать указанную лицензию.

Содержание лицензии

Если лицензирующим органом принимается решение о выдаче лицензии ее соискателю, то в тексте лицензии должны быть указаны:

- наименование органа, выдавшего данную лицензию;
- фамилия, имя, отчество, паспортные данные (серия, номер, когда и кем выдан, место жительства);
- условия и место осуществления данного вида деятельности;
- регистрационный номер, дата и срок действия данной лицензии.

В каких случаях предпринимателю необходимо переоформить лицензию?

Переоформление лицензии производится в случае изменения имени или места жительства индивидуального предпринимателя. Для этого нужно подать в лицензирующий орган заявление о переоформлении лицензии с приложением необходимых документов (копии паспорта и т. п.).

При переоформлении документа, подтверждающего наличие лицензии, лицензирующий орган вносит соответствующие изменения в реестр лицензий. Переоформление документа, подтверждающего наличие лицензии, осуществляется в течение пяти дней со дня подачи лицензиатом соответствующего заявления.

В случае переоформления документа, подтверждающего наличие лицензии, за выдачу указанного документа и внесение в него изменений взимается плата. Размер указанной платы устанавливается Правительством Российской Федерации и не может превышать одну десятую минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом (ст. 11 Закона о лицензировании).

Что делать предпринимателю в случае утраты лицензии?

В случае утраты лицензии деятельность предпринимателя осуществляется на основании временного разрешения, выдаваемого органом, уполномоченным на ведение лицензионной деятельности.

Каков срок действия лицензии?

Срок действия лицензии устанавливается положением о лицензировании конкретного вида деятельности, но не может быть менее чем три года. Федеральными законами и положениями о лицензировании конкретных видов деятельности может быть предусмотрено бессрочное действие лицензии.

Лицензия выдается на срок менее чем три года только по заявлению соискателя лицензии (ст. 8 Закона о лицензировании).

Можно ли продлить срок действия лицензии?

Срок действия лицензии может быть продлен по заявлению лицензиата, если иное не предусмотрено положением о лицензировании конкретного вида деятельности.

Однако в продлении срока действия лицензии может быть отказано в случае, если за время действия лицензии зафиксированы нарушения лицензионных требований и условий (ст. 8 Закона о лицензировании).

Вопрос. Я получил лицензию на право осуществления пассажирских перевозок автотранспортом в Московской области. Могу ли я на основании этой лицензии заниматься частным извозом в Тверской области? Надо ли мне регистрировать мою лицензию в лицензирующих органах Тверской области?

Ответ. Деятельность, на осуществление которой федеральными органами государственной власти выдана лицензия, может осуществляться на всей территории Российской Федерации.

Однако деятельность на основании лицензии, выданной органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации на территории иных субъектов Российской Федерации (в данном случае — в другой области) может осуществляться при условии уведомления лицензиатом лицензирующих органов соответствующих субъектов Российской Федерации (ст. 7 Закона о лицензировании).

Для регистрации в местном лицензирующем органе необходимо представить оригинал лицензии. Регистрация проводится в течение 30 дней и может сопровождаться (при необходимости) проверкой указанных в лицензии данных, условий осуществления соответствующего вида деятельности и условий безопасности. О проведенной регистрации местным лицензирующим органом делается отметка (непосредственно на бланке лицензии либо отдельным документом) о внесении в реестр выданных, зарегистрированных, приостановленных и аннулированных лицензий.

Данный порядок регистрации лицензий сохраняется до 1 января 2005 г.

5. Приостановление действия и аннулирование лицензии

В каких случаях лицензирующие органы имеют право приостановить действие лицензии?

Лицензирующие органы могут приостанавливать действие лицензии в случае:

- выявления лицензирующими органами, государственными надзорными и контрольными органами, иными органами государственной власти в пределах компетенции указанных органов нарушений лицензиатом лицензионных требований и условий, которые могут повлечь за собой нанесение ущерба правам, законным интересам, нравственности и здоровью граждан, а также обороне страны и безопасности государства;
- невыполнения лицензиатом решений лицензирующих органов, обязывающих лицензиата устранить выявленные нарушения.

В каких случаях лицензия считается аннулированной?

Лицензия теряет юридическую силу и считается аннулированной в следующих случаях:

- прекращения действия свидетельства о государственной регистрации гражданина в качестве индивидуального предпринимателя;
- по решению суда на основании заявления лицензирующего органа, выдавшего лицензию, или органа государственной власти в соответствии с его компетенцией. Одновременно с подачей заявления в суд лицензирующий орган вправе приостановить действие указанной лицензии на период до вступления в силу решения суда.

Основанием для аннулирования лицензии является:

- обнаружение недостоверных или искаженных данных в документах, представленных для получения лицензии;
- неоднократное или грубое нарушение лицензиатом лицензионных требований и условий;
- незаконность решения о выдаче лицензии (например в случае обнаружения подделки документов) (ст. 13 Закона о лицензировании).

Порядок приостановления или аннулирования лицензии

Решение о приостановлении действия лицензии или о направлении в суд заявления об аннулировании лицензии доводится лицензирующим органом до лицензиата в письменной форме с мотивированным обоснованием не позднее чем через три дня со дня принятия решения.

Решение о приостановлении действия лицензии может быть обжаловано в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Лицензирующий орган обязан установить срок устранения лицензиатом обстоятельств, повлекших за собой приостановление действия лицензии. Указанный срок не может превышать шесть месяцев. В случае, если в установленный срок лицензиат не устранил

указанные обстоятельства, лицензирующий орган обязан обратиться в суд с заявлением об аннулировании лицензии.

В случае устранения лицензиатом обстоятельств, повлекших за собой приостановление действия лицензии, лицензирующий орган, приостановивший действие лицензии, обязан принять решение о возобновлении ее действия.

Порядок подтверждения устранения лицензиатом обстоятельств, повлекших за собой приостановление действия лицензии, сроки принятия лицензирующим органом решения о возобновлении ее действия определяются положением о лицензировании конкретного вида деятельности (ст. 13 Закона о лицензировании).

6. Ответственность за нарушение законодательства о лицензировании

Нарушение	Мера ответственности	Нормативный акт, устанавливающий ответственность
1. Осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение (лицензия) обязательно, или с нарушением условий лицензирования, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере.	Штраф в размере от трехсот до пятисот минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от трех до пяти месяцев, либо обязательные работы на срок от ста восьмидесяти до двухсот сорока часов, либо арест на срок от четырех до шести месяцев, либо лишение свободы на срок до трех лет.	Ч. 1 ст. 170 УК РФ
То же деяние: а) совершенное организованной группой; б) сопряженное с извлечением дохода в особо крупном размере; в) совершено лицом, ранее судимым за незаконное предпринимательство или незаконную банковскую деятельность. <i>Примечание.</i> Доходом в крупном размере признается	Штраф в размере от семисот до одной тысячи минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от семи месяцев до одного года либо лишение свободы на срок до пяти лет со штрафом в размере до пятидесяти минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной	Ч. 2 ст. 170 УК РФ

доход, сумма которого превышает двести минимальных размеров оплаты труда, доходом в особо крупном размере—доход, сумма которого превышает пятьсот минимальных размеров оплаты труда.	платы или иного дохода осужденного за период до одного месяца либо без такового.	
2. Осуществление подлежащей лицензированию деятельности на транспорте без специального разрешения (лицензии).	Штраф в размере от двух до пяти минимальных размеров оплаты труда.	Ст. 157.3 КоАП РФ
Нарушение условий, предусмотренных в специальном разрешении (лицензии) на транспорте.	Штраф в размере от 0,5 до двух минимальных размеров оплаты труда.	Ст. 157.3 КоАП РФ
Те же действия, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания.	Штраф в размере трех минимальных размеров оплаты труда с приостановлением действия специального разрешения (лицензии) или его аннулированием.	
3. Проведение гражданами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, работ по обязательной сертификации, осуществление деятельности по изготовлению, ремонту, продаже и прокату средств измерений, маркировка продукции знаком соответствия государственным стандартам, знаком соответствия системе обязательной сертификации без соответствующей лицензии.	Штраф в размере от тридцати до ста минимальных размеров оплаты труда.	Ст. 170 КоАП РФ
4. Деятельность индивидуального предпринимателя по розничной продаже алкогольной продукции, осуществляемая без соответствующей лицензии либо с нарушением условий соответствующей лицензии.	Штраф в размере от пятисот до одной тысячи минимальных размеров оплаты труда с конфискацией этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в соответствующих таре	Ст. 2 Федерального закона от 8 июля 1999 г. № 143-ФЗ «Об административной ответственности юридических лиц (организаций) и индивидуальных предпринимателей

	и (или) упаковке, оборудования и сырья.	за правонарушения в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции»
--	---	--

Глава IV. Использование предпринимателем наемного труда

1. Особенности трудового договора

Преимущества и недостатки заключения трудового договора с работниками для предпринимателя

К преимуществам трудового договора для предпринимателя можно отнести следующие:

1. Наемный работник должен подчиняться трудовому распорядку, установленному предпринимателем.
2. Достаточно высокая степень контроля за деятельностью работника со стороны предпринимателя-работодателя.
3. Возможность установить испытание при приеме на работу. На наш взгляд, недостатков такой формы оформления использования наемного труда значительно больше. К ним относятся:
 - 1) строгая ограниченность нормами трудового законодательства в части организации работы (продолжительность рабочего дня, отпуска, размер минимальной заработной платы и т. п.);
 - 2) обязанность выплаты работникам всех предусмотренных законодательством льгот и компенсаций;
 - 3) увольнение работника возможно только в соответствии с КЗОТ РФ;
 - 4) на работника распространяются все предусмотренные трудовым законодательством гарантии и компенсации (возмещение вреда, в том числе здоровью).

Порядок заключения трудового договора

Какими законодательными актами регулируется порядок заключения трудового договора между предпринимателем и наемным работником?

При заключении трудового договора следует руководствоваться положениями трудового законодательства (прежде всего — Кодекса Законов о труде — КЗоТ РФ). Однако следует иметь в виду, трудовое законодательство значительно отстает от уровня развития рыночных отношений, система правового регулирования трудовых отношений в сфере индивидуального предпринимательства практически не разработана. Трудовое законодательство советского времени, рассчитанное на выступление в роли работодателя крупного предприятия или учреждения, не может эффективно действовать в сфере малого бизнеса. Тем не менее новый Трудовой кодекс пока не принят и приходится руководствоваться действующим.

Что такое трудовой договор?

Трудовой договор (контракт) есть соглашение между работником и работодателем, по которому работник обязуется выполнять работу по определенной специальности, квалификации или должности с подчинением внутреннему трудовому распорядку, а работодатель обязуется выплачивать работнику заработную плату и обеспечивать условия труда, предусмотренные законодательством о труде, коллективным договором и соглашением сторон (ст. 15 КЗоТ РФ).

Есть ли разница между трудовым договором и трудовым контрактом?

На практике можно встретить и ту, и другую формулировку, однако закон не проводит между ними никакого правового различия.

Вопрос. Индивидуальный предприниматель поручил гражданину выполнить разовое задание с оплатой за него. При этом было заключено трудовое соглашение. Проводящий проверку работник налоговой инспекции посчитал, что такое соглашение относится к трудовым договорам и применил к предпринимателю санкции за нарушение порядка уплаты налогов и страховых взносов. Правы ли налоговые органы? Как избежать подобных ситуаций?

Ответ. Действительно, на практике при заключении договоров нередко можно встретить такую формулировку, как «трудовое соглашение». Оно оформляет отношения предпринимателя и гражданина, выполняющего разовое задание. По своей сути такое соглашение является аналогом договора гражданско-правового характера (например договора на оказание услуг, подряда, поручения), несмотря на то, что в нем присутствует слово «трудовое». Это значит, что отношения, возникающие между сторонами, будут регулироваться нормами гражданского законодательства, а не трудового. Чтобы избежать подобных недоразумений, предпринимателю следует придерживаться одного из следующих вариантов: вообще не пользоваться такой формой оформления отношений, а заключать обычный гражданско-правовой договор; включать в трудовое соглашение пункт о том, каким именно законодательством (гражданским или трудовым) регулируются отношения между предпринимателем и гражданином в данном случае. При этом следует иметь в виду, что если выбрано трудовое законодательство (основной документ — КЗоТ РФ), то такое соглашение рассматривается как срочный (заключенный на определенный срок) трудовой договор.

В какой форме должен быть заключен трудовой договор?

Трудовой договор заключается в письменной форме (ст. 18 КзОТ РФ). При этом фактическое допущение к работе считается заключением трудового договора, независимо от того, был ли прием на работу надлежащим образом оформлен.

На какой срок может быть заключен трудовой договор?

Здесь возможно несколько вариантов:

Трудовые договоры (контракты) заключаются:

- 1) на неопределенный срок;
- 2) на определенный срок не более пяти лет;
- 3) на время выполнения определенной работы.

Срочный трудовой договор (контракт) заключается в случаях, когда трудовые отношения не могут быть установлены на неопределенный срок с учетом характера предстоящей работы, или условий ее выполнения, или интересов работника, а также в случаях, непосредственно предусмотренных законом (ст. 17 КЗоТ РФ).

На какие моменты следует обратить внимание предпринимателю при заключении трудового договора с наемным работником?

1. В договоре должно быть четко обозначено, что стороны вступают в отношения, регулируемые КзОТ РФ. В этом случае можно подробно не оговаривать такие общие вопросы, как продолжительность работы, количество дней отпуска и т. п. При указанной формулировке все эти условия автоматически будут регулироваться нормами КЗоТ РФ.
2. В договор нельзя вносить условия, противоречащие КЗоТ (например, укороченный период отпуска или его отсутствие, отказ от оплаты времени нетрудоспособности или простоя и т. п.). Все эти условия будут считаться недействительными.

Какие документы вправе потребовать предприниматель при приеме работника на работу?

В общем случае при приеме на работу запрещается требовать от работников документы, помимо предусмотренных законодательством. Кроме того, работодатель может потребовать от них следующие документы:

- документ, удостоверяющий личность;
- документ о высшем либо специальном образовании (если работник должен обладать специальными знаниями или навыками, необходимыми для выполнения служебных обязанностей).

Документы, необходимые для приема на работу на предприятие (трудовая книжка и воинский билет), предприниматель требовать не может, так как он не вносит записей в трудовую книжку и не ведет воинский учет.

Должен ли предприниматель вести трудовую книжку лица, работающего у него по трудовому договору?

В настоящее время индивидуальные предприниматели без образования юридического лица не могут вести трудовые книжки лиц, работающих у них по трудовому договору (контракту) (Инструкция о порядке ведения трудовых книжек на предприятиях, в учреждениях и организациях, утвержденная Постановлением Госкомтруда СССР от 20 июня 1974 г. (в ред. от 19 октября 1990 г., письмо Министерства труда и социального развития РФ от 4 февраля 1997 г. № 28-6). Вопрос регулирования труда лиц, работающих у индивидуальных предпринимателей по трудовому договору (контракту), должен быть проработан дополнительно в ходе проводящейся работы по совершенствованию действующего трудового законодательства.

Обязанности и права предпринимателя (работодателя) и наемного работника

Обязанности предпринимателя-работодателя по отношению к наемному работнику:

1. Выплата заработной платы, установленной договором, но не менее установленного минимального размера оплаты труда.

Какие существуют системы оплаты, труда?

Заработная плата может выплачиваться по различным системам:

- повременная (в зависимости от отработанного времени);
 - сдельная (в зависимости от количества произведенной продукции);
 - премиальная (для повышения заинтересованности работника в интенсификации труда или повышении его качества);
 - прочие системы оплаты труда.
2. Создавать условия, соответствующие выполняемой работе.
3. Обеспечивать технику безопасности и санитарно-гигиенических требований.
4. Предоставлять работнику необходимое время для отдыха (перерывы в течение рабочего дня, выходные дни, ежегодные отпуска).
5. Выплачивать работнику все предусмотренные трудовым законодательством льготы и компенсации.

Какие льготы имеют наемные работники, работающие у предпринимателя по трудовому договору?

Для работодателя наиболее обременительным элементом трудовых отношений являются многочисленные льготы, установленные трудовым законодательством. Они подчас ставят в затруднительное положение достаточно крупные предприятия. Для предпринимателя же они практически недостижимы и не могут воплощаться на практике в полной мере. В данной таблице приводятся только некоторые из таких льгот, однако и этого перечня

достаточно для того, чтобы оценить сложность их применения в тех случаях, когда в качестве работодателей выступают индивидуальные предприниматели.

Категории работников	Особенности регулирования труда	Основание
Беременные женщины и женщины, имеющие детей в возрасте до трех лет, работники моложе восемнадцати лет; работники, обучающиеся без отрыва от производства в общеобразовательных учреждениях, а также в образовательных учреждениях начального, среднего и высшего профессионального образования, имеющих государственную аккредитацию, в дни занятий	Не допускаются к сверхурочным работам	Ч.3 ст. 54 КЗоТ РФ
Женщины, имеющие детей в возрасте от трех до четырнадцати лет, мужчины, имеющие детей в воз* расте до четырнадцати лет, работники, имеющие детей-инвалидов или инвалидов с детства до достижения ими возраста восемнадцати лет, работники, осуществляющие уход за больными членами их семей в соответствии с медицинским заключением, и инвалиды	Привлекаются к сверхурочным работам только с их согласия (инвалиды - в случае, если такие работы не запрещены им медицинскими рекомендациями)	Ч. 4 ст. 54 КЗоТ РФ
Беременные женщины, работники, имеющие ребенка в возрасте до четырнадцати лет (ребенка-инвалида или инвалида с детства до достижения им возраста восемнадцати лет), работники, осуществляющие уход за больным членом семьи в соответствии с медицинским заключением	Имеют право на установление им неполного рабочего дня или неполной рабочей недели	Ст. 49 КЗоТ РФ

Беременные женщины и женщины, имеющие детей в возрасте до трех лет; работники моложе восемнадцати лет	Не допускаются к работе в ночное время	Ч.3ст.48КЗоТРФ
Инвалиды	Привлекаются к работе в ночное время только с их согласия и при условии, если такая работа не запрещена им медицинскими рекомендациями	Ч.3ст.48КЗоТРФ
Работнику, имеющему двух и более детей в возрасте до четырнадцати лет, работнику, имеющему ребенка-инвалида или инвалида с детства до достижения им возраста восемнадцати лет, одинокой матери или одинокому отцу, имеющим ребенка в возрасте до четырнадцати лет	По их заявлению ежегодно предоставляется отпуск без сохранения заработной платы продолжительностью до четырнадцати календарных дней в удобное для них время	Ч.2ст.76КЗоТРФ
Женщины	Запрещено применение труда на тяжелых работах и на работах с вредными условиями труда, а также на подземных работах, кроме некоторых подземных работ (нефизических работ или работ по санитарному и бытовому обслуживанию. Запрещается переноска и передвижение тяжестей, превышающих установленные для них предельные нормы	Ст. 160 КЗоТ РФ
Беременные женщины и женщины, имеющие детей в возрасте до трех лет	Не могут привлекаться к работам в ночное время, к сверхурочным работам и работам в выходные дни, а также направляться в командировки	Ст. 162 КЗоТ РФ
Мужчины, имеющие детей в возрасте до трех лет, и работники, осуществляющие уход за больными членами их семей в соответствии с медицинским заключением	Могут привлекаться к работам в ночное время только с их согласия	Ч. 1 ст. 163 КЗоТ РФ

Женщины, имеющие детей в возрасте от трех до четырнадцати лет, мужчины, имеющие детей в возрасте до четырнадцати лет, работники, имеющие детей-инвалидов или инвалидов с детства до достижения ими возраста восемнадцати лет, и работники, осуществляющие уход за больными членами их семей в соответствии с медицинским заключением	Не могут привлекаться к сверхурочным работам и направляться в командировки без их согласия	Ч. 2 ст. 163 КЗоТ РФ
Один из работающих родителей (опекун, попечитель) для ухода за детьми-инвалидами и инвалидами с детства до достижения ими возраста 18 лет	Предоставляются четыре дополнительных оплачиваемых выходных дня в месяц, которые могут быть использованы одним из названных лиц либо разделены ими между собой по своему усмотрению	Ст. 163 ¹ КЗоТ РФ
Беременные женщины	Снижаются нормы выработки, нормы обслуживания либо они переводятся на другую работу, более легкую и исключающую воздействие неблагоприятных производственных факторов, с сохранением среднего заработка по прежней работе	Ст. 164 КЗоТ РФ
Женщины, имеющие детей в возрасте до полутора лет Беременные женщины, женщины, имеющие детей в возрасте до трех лет, работники, имеющие детей-инвалидов или инвалидов с детства до достижения ими возраста восемнадцати лет, одинокие матери или одинокие отцы, имеющие ребенка в возрасте до четырнадцати лет	Предоставляются помимо общего перерыва для отдыха и питания дополнительные перерывы для кормления ребенка Увольнение по инициативе работодателя не допускается, кроме случаев ликвидации организации, когда допускается увольнение с обязательным трудоустройством	Ст. 169 КЗоТ РФ

Лица моложе 18 лет	Запрещается применение труда на тяжелых работах и на работах с вредными или опасными условиями труда, на подземных работах, а также на работах, выполнение которых может причинить вред их нравственному развитию (в игорном бизнесе, ночных кабаре и клубах, в производстве, перевозке и торговле спиртными напитками, табачными изделиями, наркотическими и токсическими препаратами). Запрещается переноска и передвижение тяжестей, превышающих установленные для них предельные нормы	Ч. 1 ст. 175 КЗоТ РФ
	Запрещается привлекать к ночным и сверхурочным работам и к работам в выходные дни	Ст. 177 КЗоТ РФ
	Ежегодный оплачиваемый отпуск устанавливается продолжительностью не менее 31 календарного дня и может быть использован ими в любое удобное для них время года	Ст. 178 КЗоТ РФ

Обязанности наемного работника по отношению к предпринимателю-работодателю:

- подчиняться установленному предпринимателем внутреннему распорядку;
- выполнять установленные нормы труда и нормы рабочего времени.

Прекращение трудового договора

В каких случаях трудовой договор прекращается?

Общими основаниями прекращения трудового договора (контракта) являются:

1. Соглашение сторон.

По соглашению сторон, как правило, расторгаются срочные трудовые договоры до истечения срока их действия. Трудовые договоры, заключенные на неопределенный срок прекращаются либо по заявлению работника, либо «по статье», т. е. в соответствие со ст. 33 КЗоТ РФ. Соглашение сторон не подразумевает написания какого-либо заявления или

какой-либо иной принятой формы. Работодатель издает приказ на основании достигнутого с работником соглашения о прекращении трудового договора.

2. Истечение срока, кроме случаев, когда трудовые отношения фактически продолжаются и ни одна из сторон не потребовала их прекращения.

Прекращение трудового договора в связи с истечением срока его действия имеет общие черты с увольнением в связи с неудовлетворительным результатом испытания. Оно должно иметь место только до того, как срок действия договора истек. На следующий день после окончания этого срока трудовой договор считается продленным на неопределенный срок. Тогда уже уволить работника будет весьма затруднительно.

3. Призыв или поступление работника на военную службу,

4. Расторжение трудового договора (контракта) по инициативе работника, по инициативе работодателя, либо по требованию профсоюзного органа.

Может ли срочный трудовой договор быть расторгнут по инициативе работника до истечения срока его действия?

Срочный трудовой договор может быть расторгнут до истечения срока его действия по требованию работника в случае его болезни или инвалидности, препятствующих выполнению работы по договору (контракту), нарушения работодателем законодательства о труде, коллективного или трудового договора (контракта) и по другим уважительным причинам (ст. 32 КзОТ РФ).

Может ли предприниматель каким-либо способом заставить наемного работника продолжать работу, если он решил с нее уйти?

Реального способа заставить работника продолжать работу, когда он решил с нее уйти, не существует, поскольку единственный метод воздействия на работника, прекратившего работу, — это угроза увольнения за прогул и соответствующей записи в трудовой книжке. Однако, как уже было сказано, индивидуальные предприниматели не ведут трудовые книжки работников и поэтому даже указанная мера для них недоступна.

5. Перевод работника с его согласия к другому работодателю или переход на выборную должность.

6. Отказ работника от продолжения работы в связи с изменением существенных условий труда. Работник должен быть предупрежден об указанных обстоятельствах не позднее, чем за два месяца до их наступления.

7. Вступление в законную силу приговора суда, которым работник осужден (кроме случаев условного осуждения и отсрочки исполнения приговора) к лишению свободы, исправительным работам не по месту работы либо к иному наказанию, исключающему возможность продолжения данной работы.

С какого момента происходит вступление приговора в законную силу?

Вступление в силу приговора суда происходит не с момента вынесения приговора, как обычно полагают работодатели, а по истечении семи суток со дня провозглашения

приговора, а если осужденный содержится под стражей, — в тот же срок со дня вручения ему копии приговора. Это правило действует, когда на приговор не подана кассационная жалоба или кассационный протест. Если же жалоба или протест поступили, моментом вступления приговора в силу считается день вынесения определения судом кассационной инстанции. Именно с этого момента может быть расторгнут трудовой договор.

В каких случаях возможно увольнение наемного работника по инициативе работодателя-предпринимателя?

Увольнение по инициативе работодателя возможно в следующих случаях:

1. Признание недействительной регистрации индивидуального предпринимателя, а также аннулирование этой регистрации на основании заявления гражданина.
2. Обнаружившееся несоответствие работника занимаемой должности или выполняемой работе вследствие недостаточной квалификации либо состояния здоровья, препятствующих продолжению данной работы.

Как может предприниматель доказать указанные факты?

При увольнении работника в связи с его несоответствием должности или работе необходимо не только доказывать сам факт несоответствия, но и то, что оно вызвано недостаточной квалификацией или состоянием здоровья. Если на производстве доказать недостаточную квалификацию не представляет особой сложности, то в торговой деятельности это, зачастую, намного сложнее. Необходимо собирать акты, иные свидетельства, очевидно доказывающие, что работник не обладает квалификацией, необходимой для выполнения своих обязанностей.

3. Систематическое неисполнение работником без уважительных причин обязанностей, возложенных на него трудовым договором (контрактом) или правилами внутреннего трудового распорядка, если к работнику ранее применялись меры дисциплинарного или общественного взыскания.

Неисполнение трудовых обязанностей может проявляться в таких формах, как опоздание, отсутствие на рабочем месте в рабочее время, неисполнение функций, возложенных трудовым договором, и т. п.

Увольнение по данному основанию может иметь место только тогда, когда работник ранее уже совершал дисциплинарные проступки и подвергался за них взысканию. Если в течение года со дня применения дисциплинарного взыскания работник не будет подвергнут новому дисциплинарному взысканию, то он считается не подвергшимся дисциплинарному взысканию. Следовательно, предыдущее взыскание должно иметь место в течение последнего года.

Более того, если будет обнаружено, что первое взыскание вынесено с нарушением закона, работник будет подлежать восстановлению на работе даже при правомерности наложения второго взыскания.

4. Прогул (в том числе отсутствие на работе более трех часов в течение рабочего дня) без уважительных причин.

5. Неявка на работу в течение более четырех месяцев подряд вследствие временной нетрудоспособности, не считая отпуска по беременности и родам, если законодательством не установлен более длительный срок сохранения места работы (должности) при определенном заболевании. За работниками, утратившими трудоспособность в связи с трудовым увечьем или профессиональным заболеванием, место работы (должность) сохраняется до восстановления трудоспособности или установления инвалидности.
6. Восстановление на работе работника, ранее выполнявшего эту работу.
7. Появление на работе в нетрезвом состоянии, в состоянии наркотического или токсического опьянения.
8. Совершение по месту работы хищения (в том числе мелкого) государственного или общественного имущества, установленного вступившим в законную силу приговором суда или постановлением органа, в компетенцию которого входит наложение административного взыскания или применение мер общественного воздействия (ст. 33 КЗоТ РФ).

2. Договор о полной материальной ответственности

Когда возможно заключение договора о полной материальной ответственности?

Прежде всего, необходимо помнить о том, что заключение договора о полной материальной ответственности возможно лишь в том случае, когда между предпринимателем и гражданином уже заключен трудовой договор (контракт). Если же их отношения оформлены договором гражданско-правового характера, то меры ответственности за нанесение ущерба одной из сторон определяются соответствующими правилами гражданского законодательства.

Во-вторых, договор о материальной ответственности может быть заключен в случае, если в должностные обязанности работника входит хранение и продажа товарно-материальных ценностей, а также их перевозка, переработка и использование в процессе производства (ст. 118 КЗоТ РФ).

При каких условиях предприниматель может привлечь работника к полной материальной ответственности?

Предприниматель может привлечь работника к материальной ответственности при наличии трех условий.

1. Поведение работника, причинившего ущерб, является противоправным (незаконным).
2. В действиях работника имеется вина.
3. Существует причинная связь между виновными, противоправными действиями работника и наступившими результатами (ущерб имуществу предпринимателя).

Может ли работник добровольно возместить причиненный предпринимателю вред?

Да, работник может добровольно возместить нанесенный предпринимателю вред. С согласия работодателя он может передать для возмещения ущерба равноценное имущество либо исправить поврежденное (ст. 118 КЗОТ РФ).

Если работник не согласился возместить ущерб на добровольной основе, то предприниматель может взыскать с него сумму ущерба.

Выгодно ли предпринимателю заключать с работником договор о полной материальной ответственности?

Представляется, что предпринимателю есть все основания заключить с работником договор о полной материальной ответственности, по крайней мере, по двум причинам:

если работник не согласился с требованиями работодателя о возмещении ущерба, договор о полной материальной ответственности сможет наиболее полно гарантировать в этой ситуации защиту прав предпринимателя;

если с работником не был заключен договор о полной материальной ответственности, то размер возможного взыскания не может превышать среднего месячного заработка виновного лица (ст. 119 КЗоТ РФ).

С кем могут заключаться договоры о полной материальной ответственности?

Предпринимателю следует помнить, что договор о полной материальной ответственности можно заключить только с отдельными категориями работников.

Во-первых, договор о полной материальной ответственности может заключаться только с работником, достигшим 18-летнего возраста.

Во-вторых, эти работники должны занимать должности или выполнять работы, непосредственно связанные с хранением, обработкой, продажей (отпуском), перевозкой или применением в процессе производства переданных им ценностей (ст. 121 КЗоТ РФ).

Существует ли конкретный перечень работников, с которыми можно заключить договор о полной материальной ответственности?

Такой перечень есть. Он называется Перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми предприятием, учреждением, организацией могут заключаться письменные договоры о полной материальной ответственности за необеспечение сохранности ценностей, переданных им для хранения, обработки, продажи (отпуска), перевозки или применения в процессе производства (Приложение 1 к Постановлению Государственного комитета Совета министров СССР по труду и социальным вопросам и Секретариата ВЦСПС от 28 декабря 1977 г.).

Применительно к найму предпринимателем рабочей силы из этого Перечня можно выделить следующие должности:

— заведующие кассами; заведующие кладовыми ценностями; заведующие камерами хранения; заведующие складами и их заместители;

— старшие контролеры — кассиры и контролеры — кассиры; старшие контролеры и контролеры; старшие кассиры и кассиры, а также другие работники, выполняющие обязанности кассиров;

— заведующие (директора при отсутствии заведующих отделами и секциями) магазинами и их заместители; заведующие скупочных пунктов; заведующие товарными секциями (отделами), отделами заказов магазинов и их заместители; начальники цехов и участков предприятий торговли и их заместители;

— начальники товарных и товароперевалочных участков; старшие товароведы и товароведы, непосредственно обслуживающие материальные ценности;

— заведующие предприятиями общественного питания и их заместители; заведующие производством, начальники цехов (участков) и их заместители, старшие администраторы и администраторы залов (метрдотели) предприятий общественного питания;

— заведующие заготовительными пунктами; заведующие сепараторными отделениями;

— заведующие аптечными учреждениями и их заместители; заведующие отделами аптечных учреждений и их заместители; заведующие аптечными пунктами первой группы; провизоры-технологи (рецептары-контролеры), фармацевты (ручнисты); старшие медицинские сестры структурных подразделений учреждений здравоохранения;

— заведующие хозяйством и коменданты зданий, осуществляющие хранение материальных ценностей;

— агенты по снабжению; экспедиторы по перевозке грузов; инкассаторы. Кроме того, договоры о полной материальной ответственности могут заключаться с гражданами, выполняющими следующие работы:

— по приему от населения всех видов платежей и выплате денег не через кассу;

— по обслуживанию торговых и денежных автоматов;

— по приему на хранение, обработке, хранению, отпуску материальных ценностей на складах, базах (нефтебазах), на автозаправочных станциях, холодильниках, пищеблоках, хранилищах, заготовительных (приемных) пунктах, товарных и товароперевалочных участках, камерах хранения, кладовых и гардеробах; по выдаче (приему) материальных ценностей лицам, находящимся в лечебно-профилактических и санаторно-курортных учреждениях, пансионатах, кемпингах, домах отдыха, гостиницах, общежитиях, комнатах отдыха на транспорте, детских учреждениях, спортивно-оздоровительных и туристских организациях, пионерских лагерях, а также пассажирам всех видов транспорта; по экипировке пассажирских судов, вагонов и самолетов;

— по приему от населения предметов культурно-бытового назначения и других материальных ценностей на хранение, в ремонт и для выполнения иных операций, связанных с изготовлением, восстановлением или улучшением качества этих предметов (ценностей), их хранению и выполнению других операций с ними; по выдаче напрокат населению предметов культурно-бытового назначения;

- по продаже (отпуску) товаров (продукции), их подготовке к продаже независимо от форм торговли и профиля предприятия (организации);
- по приему и обработке для доставки (сопровождения) груза, багажа, почтовых отправлений и других материальных и денежных ценностей, их доставке (сопровождению), выдаче (сдаче);
- по покупке, продаже, обмену, перевозке, доставке, пересылке, хранению, обработке и применению в процессе производства драгоценных металлов, драгоценных камней, синтетического корунда и изделий из них;
- работы по выращиванию, откорму, содержанию и разведению сельскохозяйственных и других животных.

Возмещение работником материального ущерба

В каких случаях возможно возмещение работником материального ущерба вне зависимости от факта заключения с ним договора о полной материальной ответственности?

Эти случаи предусмотрены в ст. 121 КзОТ РФ.

Работник обязан возместить предпринимателю ущерб в полном объеме в следующих ситуациях:

- 1) когда ущерб причинен преступными действиями работника, установленными приговором суда;
- 2) когда ущерб причинен не при исполнении трудовых обязанностей.

Вопрос. Предприниматель нанял водителя на свой автомобиль по трудовому договору. Договор о полной материальной ответственности заключен не был. В нерабочее время водитель осуществлял поездку по своим личным делам и попал в аварию, в результате чего автомобилю был нанесен ущерб. Будет ли он в этом случае обязан возместить этот ущерб предпринимателю?

Ответ. Поскольку поездка осуществлялась в нерабочее время и предприниматель не давал водителю никаких заданий, этот случай как раз подпадает под действие рассматриваемого пункта. В этом случае с работника можно взыскать ущерб в полном объеме;

- 3) когда имущество и другие ценности были получены работником под отчет по разовой доверенности или по другим разовым документам.

Для привлечения работника к ответственности по этому основанию необходимо еще наличие следующих факторов:

- работник дал согласие получить материальные ценности;
- предприниматель до того, как выдать работнику разовую доверенность, ознакомил его с правилами приемки и хранения материальных ценностей;

- предприниматель создал все необходимые условия, позволяющие обеспечить сохранность полученных работником материальных ценностей;

4) когда ущерб причинен недостатчей, умышленным уничтожением или умышленной порчей материалов, полуфабрикатов, изделий (продукции), в том числе при их изготовлении, а также инструментов, измерительных приборов, специальной одежды и других предметов, выданных предприятием, учреждением, организацией работнику в пользование;

5) когда ущерб причинен работником, находившимся в нетрезвом состоянии.

Распространяется ли действие данного пункта на те случаи, когда работник находился в состоянии токсического или наркотического опьянения?

КЗоТ РФ не предусмотрел применение полной материальной ответственности при причинении ущерба работником в состоянии токсического или наркотического опьянения. В этом случае работник может нести материальную ответственность в размере прямого действительного ущерба, но не более своего месячного заработка.

Как определяется размер материальной ответственности работника?

При определении размера ущерба учитывается только прямой действительный ущерб; неполученные доходы не учитываются.

Недопустимо возложение на работника ответственности за такой ущерб, который может быть отнесен к категории нормального производственно-хозяйственного риска (ст. 118 КЗоТ РФ).

Здесь важно обратить внимание на следующий момент. При определении размера материального ущерба, причиненного работниками самовольным использованием в личных целях технических средств (автомобилей, тракторов и т. п.), принадлежащих предпринимателям, с которыми они состоят в трудовых отношениях, такой ущерб подлежит возмещению с применением норм гражданского законодательства как причиненный не при исполнении трудовых обязанностей (Постановление Пленума Верховного Суда СССР от 23 сентября 1987 г.). Это значит, что в данном случае в размер ущерба будут включаться и не полученные предпринимателем доходы от использования указанных технических средств.

По общему правилу размер причиненного ущерба должен определяться по фактическим потерям, на основании данных о стоимости имущества (материальных ценностей) за вычетом износа по установленным нормам.

При хищении, недостатке, умышленном уничтожении или умышленной порче материальных ценностей ущерб определяется по ценам, действующим в данной местности на день причинения ущерба.

На предприятиях общественного питания (на производстве и в буфетах) и в комиссионной торговле размер ущерба, причиненного хищением или недостатчей продукции и товаров, определяется по ценам, установленным для продажи (реализации) этой продукции и товаров (ст. 121.3 КЗОТ РФ).

Как определяется размер возмещаемого ущерба, причиненного по вине нескольких работников?

Размер возмещаемого ущерба, причиненного по вине нескольких работников, определяется для каждого из них с учетом степени вины, вида и предела материальной ответственности.

В каком порядке происходит возмещение работником причиненного вреда?

Возмещение ущерба работниками в размере, не превышающем среднего месячного заработка, производится по распоряжению работодателя путем удержания из заработной платы работника. Распоряжение предпринимателем должно быть сделано не позднее двух недель со дня обнаружения причиненного работником ущерба и обращено к исполнению не ранее семи дней со дня сообщения об этом работнику. Если работник не согласен с вычетом или его размером, трудовой спор по его заявлению рассматривается в порядке, предусмотренном законодательством (как правило, в судебном порядке).

В остальных случаях возмещение ущерба производится путем предъявления администрацией иска в районный (городской) народный суд.

Следует помнить, что возмещение ущерба производится независимо от привлечения работника к дисциплинарной, административной или уголовной ответственности за действие (бездействие), которым причинен ущерб предпринимателю (ст. 122 КзОТ РФ).

В каких случаях возмещение причиненного ущерба происходит через суд?

Предприниматель для возмещения ущерба, причиненного работником, должен обратиться в суд следующих случаях:

1. Работник отвечает за ущерб в полном объеме, а ущерб превышает его средний месячный заработок.
2. Размер ущерба не превышает средний месячный заработок работника, но возмещение не может быть произведено по распоряжению предпринимателя. Такая ситуация может возникнуть, например, когда работник прекратил трудовые отношения с предпринимателем на момент рассмотрения спора.
3. Необходимо принудительное взыскание. Предприниматель издал распоряжение о возмещении работником причиненного ущерба путем удержания из заработной платы, но к моменту увольнения работника удержания не были произведены полностью или частично, а причитающаяся гражданину при увольнении заработная плата будет являться недостаточной для погашения задолженности.

Какую часть заработной платы имеет право ежемесячно удерживать предприниматель у работника в счет возмещения ущерба?

Предприниматель в счет возмещения ущерба может удержать ежемесячно не более 20 процентов от месячного заработка наемного работника (ст. 125 КзОТ РФ).

Чем отличается материальная ответственность работника и гражданско-правовая ответственность граждан за вред, причиненный имуществу собственника?

Здесь можно привести следующие различия.

1. Материальная ответственность работника устанавливается трудовым законодательством (прежде всего КЗоТ РФ, а также иными нормативными актами). Гражданская ответственность устанавливается нормами гражданского законодательства (ГК РФ и иными актами).
2. Материальная ответственность работника в ряде случаев не может превышать его среднего месячного заработка. Вред же, причиненный имуществу физического или юридического лица, в соответствии с гражданским законодательством, подлежит возмещению в полном объеме (ст. 1064 ГК РФ).
3. Возмещение вреда по гражданскому законодательству может включать и возмещение реального ущерба, и возмещение упущенной выгоды. Материальная ответственность работников устанавливается только за реальный ущерб. При определении размера ущерба учитывается только прямой действительный ущерб, неполученные доходы не учитываются, то есть не подлежит возмещению прибыль, которую мог бы получить предприниматель, но не смог этого сделать в результате неправомерных действий своих работников (ст. 118 КЗоТ РФ).

3. Договоры гражданско-правового характера

Преимущества и недостатки гражданско-правового договора для предпринимателя

Заключение гражданско-правового договора между предпринимателем и наемным работником является наиболее популярной формой оформления их отношений. К ее достоинствам можно отнести следующие:

1. Стороны в договоре равноправны.
2. Гарантии, предусмотренные трудовым законодательством, на гражданина не распространяются.
3. Вознаграждение может устанавливаться в любом размере и зависит только от соглашения сторон.
4. Стороны сами определяют конкретные задания и сроки их выполнения.
5. Ответственность устанавливается договором и не ставится в зависимость от вознаграждения.

К недостаткам заключения гражданско-правового договора для предпринимателя можно отнести, пожалуй, только низкую степень управляемости и контроля за исполнением договорных обязательств.

Общие условия заключения договора

Какие виды гражданско-правовых договоров предприниматель может заключить с наемным работником?

Виды гражданско-правовых договоров, которые предприниматель может заключить с наемными работниками:

договор подряда;

договор возмездного оказания услуг..

Что такое договор?

Договором признается соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей.

Действие договора

Договор вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента его заключения. Законом или договором может быть предусмотрено, что окончание срока действия договора влечет прекращение обязательств сторон по договору.

Рекомендации по составлению договора

Предпринимателю следует помнить о том, что составление договора — дело ответственное, поэтому часто есть смысл воспользоваться для этого услугами специалистов-юристов. Однако может помочь и типовая форма договора вместе с теми рекомендациями, которые будут даны ниже.

Как правило, договоры составляются по общей схеме, в рамках которой приобретают свои индивидуальные особенности. В общих чертах указанную схему можно представить следующим образом:

1. Наименование.

Если заключается **договор смешанного типа**, то есть содержащий элементы различных договоров, следует обозначить его в качестве того договора, к которому он ближе всего по предмету и другим существенным условиям.

Наименование договора может обозначаться в общем виде (договор возмездного оказания услуг) или подробно (договор возмездного оказания юридических услуг).

2. «Шапка».

Текст, обозначающий место и дату заключения договора, имена (наименования) сторон, основания, на которых они выступают в договоре, и их положение по договору традиционно называется **шапкой договора**.

3. Предмет договора.

4. Права и обязанности сторон.

При заполнении этого раздела надо быть особенно внимательным и обратить внимание на следующее:

— данный раздел не должен по содержанию противоречить предмету договора;

— права должны корреспондировать обязанностям. Если у одной стороны есть право, у другой должна быть соответствующая обязанность. Обязанность эта может заключаться как в необходимости совершить какие-либо действия (обязанность активного типа), так и в воздержании от определенных действий (обязанность пассивного типа);

— за неисполнение обязанности в договоре должна, быть предусмотрена ответственность. Соблюдение этого правила необязательно, когда мера ответственности установлена законом или иным нормативным правовым актом. Если же ответственность не предусмотрена, у стороны не будет возможности принудить другую сторону к исполнению данной обязанности.

5. Срок.

Срок в договоре обозначается не всегда. Возможны договоры, заключенные на неопределенный срок (например, договоры аренды, договоры об оказании услуг и др.). В договорах же содержащих срок, он может указываться по-разному.

Во-первых, срок исполнения может обозначаться какой-либо предельной датой, в любое время до наступления которой может быть исполнено обязательство.

Во-вторых, срок может обозначаться строго определенной датой. В этом случае исполнение не должно иметь место ни раньше, ни позже указанной даты.

В-третьих, срок может быть установлен указанием на событие, в отношении которого отсутствуют сомнения в его наступлении.

6. Цена и порядок расчетов.

В основной массе договоры содержат условие о цене. Цена может быть определенной, то есть прямо указанной в договоре, и определяемой, что означает наличие возможности определить ее на соответствующую дату.

Законодательством предусматривается возможность обозначения цены в иностранной валюте или в условных денежных единицах (ст. 317 ГК РФ). Само исполнение при этом должно производиться в рублях.

Порядок расчетов определяется формой оплаты (наличная или безналичная), а также моментом передачи денег (предварительная, одновременная или последующая оплата). Возможно установление условия, когда оплата производится по мере реализации товаров.

7. Ответственность за нарушение условий договора.

Этот раздел корреспондирует с такими разделами, как «права и обязанности сторон», «срок», «цена и порядок расчетов». Общее правило заключается в том, что там, где возникает некая обязанность, должно быть ее подкрепление соответствующей санкцией.

Наиболее распространенной санкцией за неисполнение условий договора является установление неустойки в форме пени. Этот вид ответственности применяется в случае, когда нарушаются какие-либо сроки, либо когда необходимо стимулировать

провинившуюся сторону к исполнению ее обязанностей. С точки зрения деловой этики принято, чтобы меры ответственности за нарушение сторонами условий по договору были приблизительно равными для обеих сторон.

8. Иные условия.

Каждый договор индивидуален и вариантов условий может быть очень много, поэтому стороны могут ввести в договор и иные условия, в зависимости от **вида договора** и тех особенностей, которые они хотят в нем отразить. Это может быть особый порядок разрешения споров, страхование рисков и т.д.

9. Почтовые и банковские реквизиты сторон, подписи.

В этом разделе указываются почтовые адреса, банковские реквизиты, паспортные данные предпринимателя и наемного работника.

Следует обратить внимание на то, что в случае возникновения спора все иски, повестки и извещения будут направляться по адресу, указанному в договоре. Поэтому в интересах сторон указывать надлежащие и достоверные данные о своем месте нахождения или месте жительства.

Можно ли к договору оформить приложение? Будет ли оно иметь юридическую силу?

Действительно, к договорам оформляются приложения. При этом надо иметь в виду, что приложения, содержащие существенные условия договора, должны подписываться вместе с договором. В противном случае такой договор будет считаться незаключенным.

Договор подряда

Какими нормативными актами регулируется заключение договора подряда?

Перед тем, как заключать с наемным работником договор подряда, предпринимателю следует внимательно ознакомиться с общими положениями о договоре подряда, которые содержатся в главе 37 ГК РФ. Особенности заключения отдельных договоров регулируются соответствующими параграфами этой главы (пар. 2 — бытовой подряд, пар. 3 — строительный подряд).

В качестве кого выступают предприниматель и наемный работник при договоре подряда?

По договору подряда одна сторона является подрядчиком (заемный работник), а другая — заказчиком (индивидуальный предприниматель). Подрядчик обязуется выполнить по заданию заказчика определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его (ст. 702 ГК РФ).

Какие работы могут выполняться по договору подряда?

Договор подряда заключается на изготовление или переработку (обработку) вещи либо на выполнение другой работы с передачей ее результата заказчику.

По договору подряда, заключенному на изготовление вещи, подрядчик передает права на нее заказчику.

Может ли подрядчик самостоятельно определять способы выполнения задания заказчика?

Да, подрядчик самостоятельно определяет способы выполнения задания заказчика, если иное не предусмотрено договором.

Какое значение для уплаты налогов имеет то, из чьего материала (заказчика либо подрядчика) будут выполнены работы?

По общему правилу (если иное не предусмотрено в самом договоре подряда) работа выполняется иждивением подрядчика — из его материалов, его силами и средствами (ст. 704 ГК РФ).

Однако стороны могут включить в договор пункт о том, что подрядчик будет осуществлять работы из материалов заказчика. Это означает, что предприниматель в этом случае может включить в свои расходы при исчислении совокупного дохода суммы, направленные на приобретение материальных ценностей, использованных подрядчиком при выполнении работ (если эти работы не относятся к затратам капитального характера), при соответствующем оформлении их передачи и использования подрядчиком.

В этом случае все суммы, которые предприниматель выплачивает подрядчику, являются его вознаграждением за работу, а потому взносы во внебюджетные фонды должны быть начислены на эту полную сумму.

Если же в договоре указано, что работа выполняется с использованием материалов заказчика, то в затраты предпринимателя будет включена вся сумма оплаты выполненных работ, а фактически произведенные (документально подтвержденные) подрядчиком расходы по приобретению материальных ценностей могут и должны быть исключены при расчете размера базы для исчисления подоходного налога, начислений во внебюджетные фонды.

Вправе ли подрядчик привлечь для выполнения работы других лиц?

Подрядчик вправе привлечь к исполнению договора других лиц (они будут называться субподрядчиками). При этом перед заказчиком за результаты работы привлеченных субподрядчиков отвечает подрядчик. В этом случае он выступает перед заказчиком в качестве генерального подрядчика, а перед субподрядчиком — в качестве заказчика (ст. 706 ГК РФ).

Как производится оплата при договоре подряда?

Если договором подряда не предусмотрена предварительная оплата выполненной работы или отдельных ее этапов, заказчик обязан уплатить подрядчику обусловленную цену после окончательной сдачи результатов работы при условии, что работа выполнена надлежащим образом и в согласованный срок, либо с согласия заказчика досрочно.

Подрядчик вправе требовать выплаты ему аванса либо задатка только в случаях и в размере, указанных в законе или договоре подряда (ст. 711 ГК РФ).

Как оформляется факт выполнения работ?

Выполнение работ по договору подряда должно быть оформлено приемо-сдаточным актом, подписанным предпринимателем и подрядчиком-гражданином. Этот момент является важным, так как основанием для учета предпринимателем в составе расходов сумм выплат по договору подряда является не только факт оплаты работ, но и документ, подтверждающий факт их приемки.

Без этого документа расходы предпринимателя могут быть исключены в целях налогообложения, поскольку только он подтверждает правомерность данной выплаты и ее направленность.

Что может сделать подрядчик в случае, если заказчик отказывается уплатить установленную договором сумму оплаты работы?

При неисполнении заказчиком обязанности уплатить установленную цену либо иную сумму, причитающуюся подрядчику в связи с выполнением договора подряда, подрядчик имеет право на удержание результата работ, а также принадлежащих заказчику оборудования, переданной для переработки (обработки) вещи, остатка неиспользованного материала и другого оказавшегося у него имущества заказчика до уплаты заказчиком соответствующих сумм (ст. 712 ГК РФ).

Кто несет риск случайной гибели или повреждения материалов, предоставленных для работы?

В общем случае риск случайной гибели или случайного повреждения материалов, оборудования, переданной для переработки (обработки) вещи или иного используемого для исполнения договора имущества несет предоставившая их сторона.

Риск случайной гибели или случайного повреждения результата выполненной работы до ее приемки заказчиком несет подрядчик.

При просрочке передачи или приемки результата работы указанные выше риски несет сторона, допустившая просрочку,

Как в договоре подряда должны быть установлены сроки выполнения работы?

В договоре подряда указываются начальный и конечный сроки выполнения работы. По согласованию между сторонами в договоре могут быть предусмотрены также сроки завершения отдельных этапов работы (промежуточные сроки).

Если иное не установлено законом, иными правовыми актами или не предусмотрено договором, подрядчик несет ответственность за нарушение как начального и конечного, так и промежуточных сроков выполнения работы.

Указанные в договоре подряда начальный, конечный и промежуточные сроки выполнения работы могут быть изменены в случаях и в порядке, предусмотренных конкретным договором подряда (ст. 708 ГК РФ).

Как определяется цена работы?

В договоре подряда указываются цена подлежащей выполнению работы или способы ее определения. Цена включает компенсацию издержек подрядчика и причитающееся ему вознаграждение.

Цена работы (смета) может быть приблизительной или твердой. При отсутствии других указаний в договоре подряда цена работы считается твердой.

Если возникла необходимость в проведении дополнительных работ и по этой причине в существенном превышении определенной приблизительно цены работы, подрядчик обязан своевременно предупредить об этом заказчика. Заказчик, не согласившийся на превышение указанной в договоре подряда цены работы, вправе отказаться от договора. В этом случае подрядчик может требовать от заказчика уплаты ему цены за выполненную часть работы.

Подрядчик, своевременно не предупредивший заказчика о необходимости превышения указанной в договоре цены работы, обязан выполнить договор, сохраняя право на оплату работы по цене, определенной в договоре.

Подрядчик не вправе требовать увеличения твердой цены, а заказчик ее уменьшения, в том числе в случае, когда в момент заключения договора подряда исключалась возможность предусмотреть полный объем подлежащих выполнению работ или необходимых для этого расходов.

При существенном возрастании стоимости материалов и оборудования, предоставленных подрядчиком, а также оказываемых ему третьими лицами услуг, которые нельзя было предусмотреть при заключении договора, подрядчик имеет право требовать увеличения установленной цены, а при отказе заказчика выполнить это требование — расторжения договора (ст. 709 ГК РФ).

Какие права имеет заказчик-предприниматель «о время выполнения работы подрядчиком?»

Заказчик-предприниматель во время выполнения работы подрядчиком имеет следующие права:

1. Проверять ход и качество работы, выполняемой подрядчиком, не вмешиваясь в его деятельность.
2. Если подрядчик не приступает своевременно к исполнению договора подряда или выполняет работу настолько медленно, что окончание ее к сроку становится явно невозможным, заказчик вправе отказаться от исполнения договора и потребовать возмещения убытков.
3. Если во время выполнения работы станет очевидным, что она не будет выполнена надлежащим образом, заказчик вправе назначить подрядчику разумный срок для устранения недостатков и при неисполнении подрядчиком в назначенный срок этого требования отказаться от договора подряда либо поручить исправление работ другому лицу за счет подрядчика, а также потребовать возмещения убытков (ст. 714 ГК РФ).

О каких обстоятельствах подрядчик обязан предупредить заказчика?

В соответствии со ст. 716 ГК РФ подрядчик обязан немедленно предупредить заказчика и до получения от него указаний приостановить работу при обнаружении:

- непригодности или недоброкачества предоставленных заказчиком материала, оборудования, технической документации или переданной для переработки (обработки) вещи;
- возможных неблагоприятных для заказчика последствий выполнения его указаний о способе исполнения работы;
- иных не зависящих от подрядчика обстоятельств, которые грозят годности или прочности результатов выполняемой работы либо создают невозможность ее завершения в срок.

Невыполнение указанного требования приводит к тому, что подрядчик не вправе будет ссылаться на перечисленные обстоятельства при предъявлении к нему или к заказчику претензий. Поэтому подрядчику следует не просто сообщить заказчику обо всех указанных обстоятельствах и получить от него дальнейшие инструкции, но и оформить указанное сообщение и ответные указания в письменной форме. В противном случае доказать выполнение им приведенных требований будет очень сложно.

Может ли заказчик досрочно отказаться от исполнения договора подряда?

Если иное не предусмотрено договором подряда, заказчик может в любое время до сдачи ему результата работы отказаться от исполнения договора, уплатив подрядчику часть установленной цены пропорционально части работы, выполненной до получения извещения об отказе заказчика от исполнения договора. Заказчик также обязан возместить Подрядчику убытки, причиненные прекращением договора подряда, в пределах разницы между ценой, определенной за всю работу, и частью цены, выплаченной за выполненную работу (ст. 717 ГК РФ).

Приемка заказчиком работы, выполненной подрядчиком

Заказчик обязан в сроки и в порядке, которые предусмотрены договором подряда, с участием подрядчика осмотреть и принять выполненную работу (ее результат), а при обнаружении отступлений от договора, ухудшающих результат работы, или иных недостатков в работе немедленно заявить об этом подрядчику.

Заказчик, обнаруживший недостатки в работе при ее приемке, вправе ссылаться на них в случаях, если в акте либо в ином документе, удостоверяющем приемку, были оговорены эти недостатки либо возможность последующего предъявления требования об их устранении.

Если иное не предусмотрено договором подряда, заказчик, принявший работу без проверки, лишается права ссылаться на недостатки работы, которые могли быть установлены при обычном способе ее приемки (явные недостатки).

Заказчик, обнаруживший после приемки работы отступления в ней от договора подряда или иные недостатки, которые не могли быть установлены при обычном способе приемки (скрытые недостатки), в том числе такие, которые были умышленно скрыты подрядчиком, обязан известить об этом подрядчика в разумный срок по их обнаружении.

При возникновении между заказчиком и подрядчиком спора по поводу недостатков выполненной работы или их причин по требованию любой из сторон должна быть назначена экспертиза. Расходы на экспертизу несет подрядчик, за исключением случаев, когда экспертизой установлено отсутствие нарушений подрядчиком договора подряда или причинной связи между действиями подрядчика и обнаруженными недостатками. В указанных случаях расходы на экспертизу несет сторона, потребовавшая назначения экспертизы, а если она назначена по соглашению между сторонами, обе стороны поровну.

Если иное не предусмотрено договором подряда, при уклонении заказчика от принятия выполненной работы подрядчик вправе по истечении месяца со дня, когда согласно договору результат работы должен был быть передан заказчику, и при условии последующего двукратного предупреждения заказчика продать результат работы, а вырученную сумму, за вычетом всех причитающихся подрядчику платежей, внести на имя заказчика в депозит в порядке, предусмотренном ст. 327 настоящего Гражданского кодекса РФ.

Если уклонение заказчика от принятия выполненной работы повлекло за собой просрочку в сдаче работы, риск случайной гибели изготовленной (переработанной или обработанной) вещи признается перешедшим к заказчику в момент, когда передача вещи должна была состояться (ст. 720 ГК РФ).

Какую ответственность несет подрядчик за ненадлежащее качество работы?

В случаях, когда работа выполнена подрядчиком с отступлениями от договора подряда, ухудшившими результат работы, или с иными недостатками, которые делают его не пригодным для предусмотренного в договоре использования либо при отсутствии в договоре соответствующего условия непригодности для обычного использования, заказчик вправе, если иное не установлено законом или договором, по своему выбору потребовать от подрядчика:

- безвозмездного устранения недостатков в разумный срок;
- соразмерного уменьшения установленной за работу цены;
- возмещения своих расходов на устранение недостатков, когда право заказчика устранять их предусмотрено в договоре подряда.

Подрядчик вправе вместо устранения недостатков, за которые он отвечает, безвозмездно выполнить работу заново с возмещением заказчику причиненных просрочкой исполнения убытков. В этом случае заказчик обязан возвратить ранее переданный ему результат работы подрядчику, если по характеру работы такой возврат возможен.

Если отступления в работе от условий договора подряда или иные недостатки результата работы в установленный заказчиком разумный срок не были устранены либо являются существенными и неустранимыми, заказчик вправе отказаться от исполнения договора и потребовать возмещения причиненных убытков.

Условие договора подряда об освобождении подрядчика от ответственности за определенные недостатки не освобождает его от ответственности, если доказано, что такие недостатки возникли вследствие виновных действий или бездействия подрядчика.

Подрядчик, предоставивший материал для выполнения работы, отвечает за его качество по правилам об ответственности продавца за товары ненадлежащего качества (ст. 723 ГК РФ).

Какие существуют сроки для предъявления требований, связанных с надлежащим качеством работ?

Срок исковой давности для требований, предъявляемых в связи с ненадлежащим качеством работы, выполненной по договору подряда, составляет один год.

Если в соответствии с договором подряда результат работы принят заказчиком по частям, течение срока исковой давности начинается со дня приемки результата работы в целом.

Если законом, иными правовыми актами или договором подряда установлен гарантийный срок и заявление по поводу недостатков результата работы сделано в пределах гарантийного срока, течение срока исковой давности начинается со дня заявления о недостатках (ст. 727 ГК РФ).

ДОГОВОР ПОДРЯДА

(без права заказчика отказаться от исполнения договора в любое время)

г. _____ « ____ » _____ г.

_____, именуемый в дальнейшем «Заказчик», в лице _____, действующий на основании _____, с одной стороны, и _____, именуемый в дальнейшем «Подрядчик», в лице _____, действующий на основании _____, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Предмет договора

1.1. Подрядчик обязуется выполнить своим иждивением (из своих материалов, собственными либо привлеченными силами и средствами) работы по _____

_____ в соответствии с условиями настоящего договора, заданием Заказчика, планом-графиком работ и иными документами, являющимися приложениями к настоящему договору, а Заказчик обязуется создать Подрядчику необходимые условия для выполнения работ, принять их результат и уплатить обусловленную настоящим договором цену.

1.2. Виды работ по _____, производимые Подрядчиком, устанавливаются в Приложении № _ (Спецификации), являющемся неотъемлемой частью настоящего договора.

2. Права и обязанности сторон

2.1. Обязанности Подрядчика.

2.1.1. Подрядчик обязуется выполнить все работы по

_____ надлежащего качества, в объеме и в сроки, предусмотренные настоящим Договором и приложениями к нему, и сдать работу Заказчику в установленный срок.

2.1.2. Подрядчик обязан обеспечить производство и качество всех работ в соответствии с действующими нормами и техническими условиями.

2.1.3. Подрядчик обязан обеспечить выполнение работ из своих материалов, своими силами и средствами. Состав материалов указывается в Спецификации.

Все поставляемые материалы и оборудование должны иметь соответствующие сертификаты, технические паспорта и другие документы, удостоверяющие их качество. Копии этих сертификатов и т. п. должны быть предоставлены другой стороне за ___ дней до начала производства работ, выполняемых с использованием этих материалов и оборудования. Заказчик также вправе по согласованию с Подрядчиком в счет стоимости работ приобретать необходимое оборудование и материалы. При этом цена работ, подлежащая уплате Подрядчику, уменьшается на стоимость приобретенного оборудования и материалов. Подрядчик обязан использовать предоставленный Заказчиком материал экономно и расчетливо, после окончания работы предоставить Заказчику отчет об израсходовании материала, а также вернуть его остаток либо, с согласия Заказчика, уменьшить цену работы с учетом стоимости остающегося у Подрядчика неиспользованного материала.

2.1.4. Подрядчик обязан вывезти _____ (ВАРИАНТЫ: до приемки работ, в _____-дневный срок со дня приемки работ) принадлежащие Подрядчику оборудование, инвентарь, инструменты и материалы.

2.1.5. Подрядчик не вправе привлекать для выполнения работ по настоящему Договору субподрядчиков.

2.1.6. Подрядчик обязан немедленно известить Заказчика и до получения от него указаний приостановить работы при обнаружении:

— непригодности или недоброкачества предоставленных Заказчиком материалов или оборудования;

— возможных неблагоприятных для Заказчика последствий выполнения его указаний о способе исполнения работы;

— иных обстоятельств, угрожающих годности или прочности результатов выполняемой работы либо создающих невозможность ее завершения в срок.

2.1.7. Подрядчик не вправе использовать в ходе осуществления работ материалы и оборудование, предоставленные Заказчиком, или выполнять указания последнего, если это может привести к нарушению действующих норм.

2.2. Обязанности Заказчика.

2.2.1. Заказчик обязан передать (обеспечить доступ) Подрядчику

(указывается обрабатываемое имущество)

2.2.2. Заказчик обязуется принять выполненные работы в порядке, предусмотренном настоящим Договором.

2.2.3. Заказчик обязуется оплатить выполненные работы в размере, в сроки и в порядке, предусмотренные настоящим Договором.

2.2.4. Заказчик не вправе привлекать для выполнения работ, предусмотренных настоящим договором, иных лиц.

2.3. Права Заказчика.

2.3.1. Заказчик вправе во всякое время проверять ход и качество работы, выполняемой Подрядчиком, не вмешиваясь в его деятельность.

2.3.2. Если Подрядчик не приступает своевременно к исполнению настоящего Договора или выполняет работу настолько медленно, что окончание ее к сроку становится явно невозможным, Заказчик вправе отказаться от исполнения договора и потребовать возмещения убытков.

2.3.3. Если во время выполнения работы станет очевидным, что она не будет выполнена надлежащим образом, Заказчик вправе назначить Подрядчику разумный срок для устранения недостатков и при неисполнении Подрядчиком в назначенный срок этого требования отказаться от настоящего Договора либо устранить недостатки своими силами или поручить устранение недостатков третьему лицу с отнесением расходов на Подрядчика, а также потребовать возмещения убытков.

2.3.4. При отсутствии оснований, указанных в п. 2.3.2, 2.3.3 или 6.5 настоящего Договора, Заказчик не вправе отказаться от настоящего Договора.

3. Сроки выполнения работ

3.1. Работы, предусмотренные настоящим Договором, осуществляются Подрядчиком в следующие сроки:

Начало работ: «___» _____ года;

Окончание работ: «___» _____ года;

Общая продолжительность работ составляет _____.

3.2. Сроки завершения отдельных этапов работы определяются планом-графиком работ.

4. Стоимость работ

4.1. Стоимость работ составляет _____

Стоимость работ включает компенсацию издержек Подрядчика и причитающееся ему вознаграждение.

Цена каждого вида работ устанавливается в Спецификации.

4.2. Оплата работы осуществляется в течение _____ после подписания акта приемки работ.

4.3. Стоимость работ может быть изменена только по соглашению сторон.

4.4. Подрядчик вправе требовать увеличения цены работы, а Заказчик — ее уменьшения лишь в случаях, предусмотренных законом и настоящим Договором.

5. Порядок приемки работ

5.1. Заказчик обязан принять выполненные работы, за исключением случаев, когда он вправе потребовать безвозмездного устранения недостатков в разумный срок или отказаться от исполнения договора.

Работы считаются принятыми с момента подписания сторонами акта приемки.

5.2. Акт приемки подписывается сторонами. При отказе от подписания акта кем-либо из сторон об этом делается отметка в акте. Основания для отказа излагаются отказавшимся лицом в акте либо для этого составляется отдельный документ.

6. Ответственность и риски

6.1. Сторона, нарушившая договор, обязана возместить другой стороне причиненные таким нарушением убытки.

6.2. Подрядчик несет ответственность за ненадлежащее качество предоставленных им материалов и оборудования, а также за предоставление материалов и оборудования, обремененных правами третьих лиц, и в этом случае обязан возместить Заказчику причиненные последнему убытки.

6.3. Сторона, предоставившая материалы и оборудование, отвечает за их соответствие государственным стандартам и техническим условиям и несет риск убытков, связанных с их ненадлежащим качеством.

6.4. Подрядчик несет ответственность за произошедшую по его вине несохранность предоставленных Заказчиком _____ (указывается обрабатываемое имущество),

материалов и оборудования, а также иного имущества Заказчика, находящегося во владении Подрядчика в связи с выполнением настоящего Договора. В этом случае Подрядчик обязан за свой счет заменить указанное имущество или при невозможности этого возместить Заказчику убытки.

6.5. В случаях, когда работы выполнены Подрядчиком с отступлениями от настоящего Договора, ухудшившими результат работы, или с иными недостатками, не позволяющими использовать результат работы по назначению, Заказчик вправе по своему выбору:

6.5.1. Потребовать от Подрядчика безвозмездного устранения недостатков в разумный срок.

6.5.2. Потребовать от Подрядчика соразмерного уменьшения установленной за работу цены.

6.5.3. Устранить недостатки своими силами или привлечь для их устранения третье лицо с отнесением расходов на устранение недостатков на Подрядчика.

Подрядчик вправе вместо устранения недостатков, за которые он отвечает, безвозмездно выполнить работу заново с возмещением Заказчику причиненных просрочкой исполнения убытков. В этом случае Заказчик вправе назначить срок для выполнения работы и обязан передать (обеспечить доступ) Подрядчику _____ (указывается обрабатываемое имущество).

Если отступления в работе от условий договора подряда или иные недостатки результата работы в установленный Заказчиком срок не были устранены либо являются неустраняемыми и существенными, Заказчик вправе отказаться от исполнения договора и потребовать возмещения причиненных убытков.

Требования, связанные с недостатками результата работы, могут быть предъявлены Заказчиком при условии, что они были обнаружены в течение _____ с момента приемки работ.

6.6. За ущерб, причиненный третьему лицу в процессе выполнения работ, отвечает Подрядчик, если не докажет, что ущерб был причинен вследствие обстоятельств, за которые отвечает Заказчик.

6.7. Риск случайной гибели или случайного повреждения имущества, материалов или оборудования несет предоставившая их сторона.

6.8. Риск случайной гибели или случайного повреждения результата выполненной работы до ее приемки Заказчиком несет Подрядчик.

6.9. При просрочке оплаты работы Заказчик обязан уплатить Подрядчику пеню в размере ____ % от неуплаченной суммы за каждый день просрочки.

6.10. Выплата неустойки и возмещение убытков не освобождают сторону, нарушившую договор, от исполнения своих обязательств в натуре.

7. Непреодолимая сила (форс-мажорные обстоятельства)

7.1. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему Договору, если неисполнение явилось следствием природных явлений, действий внешних объективных факторов и прочих обстоятельств непреодолимой силы, за которые стороны не отвечают и предотвратить неблагоприятное воздействие которых они не имеют возможности.

7.2. Стороны несут ответственность за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему договору при наличии вины только в случаях, предусмотренных Законом или настоящим Договором.

8. Срок действия договора

8.1. Настоящий договор вступает в силу с момента подписания и действует до полного исполнения сторонами своих обязательств по договору.

8.2. Настоящий договор может быть расторгнут досрочно.

8.2.1. По письменному соглашению сторон.

8.2.2. В одностороннем порядке при отказе одной из сторон от настоящего Договора в случаях, когда возможность такого отказа предусмотрена законом или настоящим Договором.

8.2.3. В иных случаях, предусмотренных законом или соглашением сторон.

8.3. Когда Заказчик на основании п. 2.3.2, 2.3.3 или 6.5 расторгает настоящий Договор, Подрядчик обязан возвратить предоставленные Заказчиком материалы, оборудование, _____ (указать обрабатываемое имущество), либо передать их указанному Заказчиком лицу, а если это оказалось невозможным, — возместить стоимость материалов, оборудования и _____.

8.4. В случае прекращения настоящего договора по основаниям иным, чем указанные в п. 2.3.2., 2.3.3 или 6.5, до приемки Заказчиком результата работы, выполненной Подрядчиком, Заказчик вправе требовать передачи ему результата незавершенной работы с компенсацией Подрядчику произведенных затрат.

9. Конфиденциальность полученной сторонами информации

9.1. Если сторона благодаря исполнению своего обязательства по настоящему Договору получила от другой стороны информацию о новых решениях и технических знаниях, в том числе не защищаемых законом, а также сведения, которые могут рассматриваться как коммерческая тайна, сторона, получившая такую информацию, не вправе сообщать ее третьим лицам без согласия другой стороны.

Порядок и условия пользования такой информацией определяются соглашением сторон.

10. Разрешение споров

10.1. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть между сторонами, будут разрешаться путем переговоров.

10.2. При неурегулировании в процессе переговоров спорных вопросов, споры разрешаются в порядке, установленном действующим законодательством.

11. Заключительные положения

11.1. Во всем остальном, что не предусмотрено настоящим Договором, стороны руководствуются действующим законодательством Российской Федерации.

11.2. Любые изменения и дополнения к настоящему Договору действительны, при условии, если они совершены в письменной форме и подписаны надлежаще уполномоченными на то представителями сторон.

11.3. Все уведомления и сообщения должны направляться в письменной форме. Сообщения будут считаться исполненными надлежащим образом, если они посланы заказным письмом, по телеграфу, телетайпу, телексу, телефаксу или доставлены лично по юридическим (почтовым) адресам сторон с получением под расписку соответствующими должностными лицами.

11.4. Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания сторонами.

11.5. Настоящий Договор составлен в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному экземпляру для каждой из сторон.

12. Адреса и платежные реквизиты сторон

Заказчик:

Подрядчик

13. Подписи сторон

Заказчик _____

М.П.

Подрядчик _____

М.П.

Договор возмездного оказания услуг

Договор возмездного оказания услуг регулируется главой 39 ГК РФ. В настоящее время практика заключения **таких** договоров получила широкое распространение. В рамках данного договора могут оказываться столь разнообразные услуги, что общие положения, касающиеся возмездного оказания услуг, в законодательстве отражены минимально.

Суть договора возмездного оказания услуг

По договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги, то есть совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность, а заказчик обязуется оплатить эти услуги (ч. 1 ст. 779 ГК РФ).

Одной из основных особенностей договора возмездного оказания услуг является обязанность исполнителя выполнять соответствующие действия лично (ст. 780 ГК РФ). Исполнитель не может возложить исполнение обязательств по договору на третье лицо, за исключением случаев, определенных конкретным договором.

Какие услуги могут оформляться с помощью договора о возмездном оказании услуг?

С помощью этого договора могут оформляться отношения по оказанию услуг связи, медицинских, ветеринарных, аудиторских, консультационных, информационных услуг, услуг по обучению, туристическому обслуживанию и др. Перечень услуг, содержащийся в п. 2 ст. 779 ГК РФ, не является исчерпывающим. Предметом данного договора могут быть и другие услуги при условии, что они не подпадают под действие других глав Гражданского кодекса: например уже рассмотренной главы 37 (подряд), главы 40 (перевозка), главы 46 (расчеты), главы 47 (хранение) и др.

Следует помнить, что для занятия определенного рода деятельностью наемным работникам может потребоваться иметь соответствующую лицензию (например на осуществление аудиторской, медицинской и т. д.) (подробнее об этом см. главу 4 «Лицензирование отдельных видов деятельности»). Поэтому договор, заключенный исполнителем, не имеющим соответствующей лицензии, может быть признан судом недействительным.

Как происходит оплата услуг по договору возмездного оказания услуг?

Заказчик обязан оплатить оказанные ему услуги в сроки и в порядке, которые указаны в договоре возмездного оказания услуг.

В случае невозможности исполнения, возникшей по вине заказчика, услуги подлежат оплате в полном объеме, если иное не предусмотрено законом или договором возмездного оказания услуг.

В случае, когда невозможность исполнения возникла по обстоятельствам, за которые ни одна из сторон не отвечает, заказчик возмещает исполнителю фактически понесенные им расходы, если иное не предусмотрено законом или договором возмездного оказания услуг (ст. 781 ГК РФ).

Какие документы являются основанием для оплаты по договору о возмездном оказании услуг?

Основанием для оплаты по договору о возмездном оказании услуг является сам договор и документ, свидетельствующий о выполнении договорных обязательств. Им может быть, например, отчет, составленный в произвольной форме и подписанный исполнителем или документ, составленный по типу приема-сдаточного акта работ по договору подряда. Могут применяться и другие формы (в законодательстве нет жесткой регламентации на этот счет). Важно, чтобы из этих документов однозначно следовало следующее:

- заказчик подтверждает факт надлежащего выполнения услуг другой стороной согласно условиям договора;
- дата производства услуг;
- реквизиты сторон.

Могут ли стороны отказаться от исполнения договора в одностороннем порядке?

Обе стороны могут отказаться от исполнения договора в одностороннем порядке. Однако последствия такого отказа для них различны.

Заказчик вправе отказаться от исполнения договора возмездного оказания услуг при условии оплаты исполнителю фактически понесенных им расходов.

Исполнитель вправе отказаться от исполнения обязательств по договору возмездного оказания услуг лишь при условии полного возмещения заказчику убытков (ст. 782 ГК РФ).

Чьи материалы использует исполнитель при оказании услуг?

По общему правилу по договору о возмездном оказании услуг исполнитель использует свои материалы.

В чем различие между договором подряда и договором возмездного оказания услуг?

Предприниматель при заключении договоров с наемными работниками должен четко представлять различие этих двух наиболее распространенных видов договоров. Эти различия представлены в таблице:

Вид договора	Результат деятельности	Риск по договору	Использование материалов
Договор подряда	<i>Материал ный (овеществленный) результат, подлежащий принятию к оплате</i>	Риск несет подрядчик даже в случае отсутствия вины	Подрядчик может осуществлять работу как из своих материалов, так и из материалов заказчика
Договор возмездного оказания услуг	Овеществленный результат деятельности отсутствует, оказанная услуга оплачивается сама по себе	Ответственность наступает лишь при наличии вины исполнителя	<i>Исполнитель использует свои материалы</i>

ДОГОВОР

возмездного оказания услуг

(примерная форма)

Г. _____ «_____» _____ Г.

(ФИО индивидуального предпринимателя, паспортные данные)

**зарегистрированный в качестве гражданина без образования юридического лица
(регистрационное свидетельство № _____), именуемый в дальнейшем «Заказчик»,
с одной стороны и**

(Ф.И.О. лица, выполняющего услуги, паспортные данные)

**именуемый в дальнейшем «Исполнитель», с другой стороны, заключили настоящий
Договор о нижеследующем.**

1. Согласно настоящему Договору Исполнитель обязуется по заданию Заказчика оказать
следующие
услуги: _____

—

(указать действия, или деятельность, которые обязуется совершить Исполнитель)

а Заказчик обязуется оплатить эти услуги.

2. Исполнитель обязуется оказать услуги лично.

3. Стоимость оказываемых услуг составляет: _____.

4. Услуги оплачиваются в следующие сроки и в следующем порядке:

5. В случае невозможности исполнения, возникшей по вине Заказчика, услуги подлежат
оплате в полном объеме.

6. В случае, когда невозможность исполнения возникла по обстоятельствам, за которые ни
одна из Сторон не отвечает, Заказчик возмещает Исполнителю фактически понесенные им
расходы.

7. Заказчик вправе отказаться от исполнения настоящего Договора при условии оплаты Исполнителю фактически понесенных им расходов.

8. Исполнитель вправе отказаться от исполнения настоящего Договора при условии полного возмещения Заказчику убытков.

9. К настоящему Договору применяются общие положения о подряде (ст. 702—729 ГК) и положения о бытовом подряде (ст. 730—739 ГК), если это не противоречит ст. 779—782 ГК, регулирующим вопросы возмездного оказания услуг.

10. Срок действия настоящего Договора:

начало: _____.

окончание: _____.

11. Договор составлен в 2-х экземплярах, по одному для каждой из сторон.

12. Реквизиты сторон.

Заказчик:

(паспортные данные, место жительства)

Исполнитель:

(паспортные данные, место жительства)

Договор поручения

Договор поручения регулируется главой 49 ГК РФ. Он оформляет одну из основных разновидностей обязательств по оказанию юридических услуг.

При этом наемный работник, заключающий от имени предпринимателя различные сделки, будет являться коммерческим представителем (ч. 1 ст. 184 ГК РФ).

Что является предметом договора поручения?

По договору поручения одна сторона (поверенный) обязуется совершить от имени и за счет другой стороны (доверителя) определенные юридические действия. Права и обязанности по сделке, совершенной поверенным, возникают непосредственно у доверителя, то есть во всех заключенных и подписанных представителем договора стороной договора будет выступать именно предприниматель. Он же будет нести и все права и обязанности (ст. 972 ГК РФ).

Поверенный обязан исполнять данное ему поручение в соответствии с указаниями доверителя. Указания доверителя должны быть правомерными, осуществимыми и конкретными (ч. 1 ст. 973 ГК РФ). Кроме того, коммерческий представитель обязан

исполнять данные ему поручения с заботливостью обычного предпринимателя (ч. 2 ст. 184 ГК РФ).

На какой срок может быть заключен договор поручения?

Договор поручения может быть заключен с указанием срока, в течение которого поверенный вправе действовать от имени доверителя, или без такого указания. Однако полномочия поверенного по общему правилу все равно должны закрепляться в выдаваемой ему доверенности (ст. 975 ГК РФ), срок действия которой ограничен законом и не может превышать трех лет (ч. 1 ст. 186 ГК РФ).

Как оформляются полномочия поверенного?

Предприниматель-доверитель обязан выдать поверенному доверенность на совершение юридических действий, предусмотренных договором поручения (приобретение имущества, производство платежей и т. п.). Реквизиты этой доверенности должны быть указаны во всех документах, подписываемых поверенным (ч. 1 ст. 975 ГК РФ).

Как решается вопрос о вознаграждении поверенного?

Доверитель-предприниматель обязан уплатить поверенному-наемному работнику вознаграждение, предусмотренное в договоре поручения. Вознаграждение может указываться как в твердой сумме, так и в виде процентов от сделки. Кроме вознаграждения поверенному должны быть возмещены издержки, понесенные им в процессе исполнения договора.

Что является основанием для выплаты поверенному вознаграждения?

Основанием для выплаты поверенному вознаграждения является отчет поверенного, подписанный доверителем.

Может ли поверенный отступать от указаний доверителя в процессе исполнения поручения?

Поверенному может быть предоставлено доверителем право отступать в интересах доверителя от его указаний без предварительного запроса об этом. В этом случае он обязан в разумный срок уведомить доверителя о допущенных отступлениях, если иное не предусмотрено договором поручения (ч. 3 ст. 973 ГК РФ).

Обязанности поверенного

Поверенный обязан:

1. Лично исполнять данное ему поручение, сообщать доверителю по его требованию все сведения о ходе исполнения поручения.
2. Передавать доверителю без промедления все полученное по сделкам, совершенным во исполнение поручения.
3. По исполнении поручения или при прекращении договора поручения до его исполнения без промедления возвратить доверителю доверенность, срок действия которой не истек, и

представить отчет с приложением оправдательных документов, если это требуется по условиям договора или характеру поручения (ст. 974 ГК РФ).

4. Сохранять в тайне ставшие ему известными сведения о торговых сделках и после исполнения данного поручения (ч. 3 ст. 184 ГК РФ).

Обязанности доверителя

Доверитель обязан:

1. Возмещать поверенному понесенные издержки.
2. Обеспечивать поверенного средствами, необходимыми для исполнения поручения.
3. Без промедления принять от поверенного все исполненное им в соответствии с договором поручения.
4. Уплатить поверенному вознаграждение.

В каких случаях происходит прекращение договора поручения?

Договор поручения прекращается вследствие:

- отмены поручения доверителем;
- отказа поверенного;
- смерти доверителя или поверенного, признания кого-либо из них недееспособным, ограниченно дееспособным или безвестно отсутствующим (ст. 977 ГК РФ).

Возможно ли отказаться от договора поручения в одностороннем порядке?

Односторонний (в том числе немотивированный) отказ от договора может последовать лишь после уведомления другой стороны о прекращении договора не позднее чем за тридцать дней, если договором не предусмотрен более длительный срок (ч. 3 ст. 977 ГК РФ).

При этом поверенный обязан возместить доверителю все причиненные таким отказом убытки. Такая же обязанность лежит и на доверителе в случае одностороннего отказа от договора с его стороны (ч. 2, 3 ст. 978 ГК РФ).

Договор комиссии

В каких случаях предпринимателю может понадобиться заключение договора комиссии?

Договоры комиссии наиболее часто используются предпринимателем при реализации (приобретении) товаров и продукции.

Какова суть договора комиссии?

По договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.

По сделке, совершенной комиссионером с третьим лицом, приобретает права и становится обязанным комиссионер, хотя бы комитент и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки (ч. 1 ст. 990 ГК РФ).

Предприниматель в договорах, заключенных с третьими лицами во исполнение договора комиссии, не фигурирует, а если и указан, то это не несет никаких правовых последствий.

На какой срок может быть заключен договор комиссии?

Договор комиссии может быть заключен на определенный срок или без указания срока его действия (ч. 1 ст. 991 ГК РФ).

Кому принадлежит право собственности на товары или продукцию при договоре комиссии ?

Вещи, поступившие к комиссионеру от комитента либо приобретенные комиссионером за счет комитента, являются собственностью последнего.

Комиссионер отвечает перед комитентом за сохранность товара (продукции), полученного в связи с исполнением договора комиссии.

Как устанавливается комиссионное вознаграждение?

Комитент обязан уплатить комиссионеру вознаграждение, которое может устанавливаться в твердой сумме или составлять процент от суммы совершенной сделки.

Если договор комиссии не был исполнен по причинам, зависящим от комитента, комиссионер сохраняет право на комиссионное вознаграждение, а также на возмещение понесенных расходов (ст. 991 ГК РФ).

Что является основанием для выплаты комиссионного вознаграждения?

Основанием для выплаты комиссионного вознаграждения является отчет комиссионера, принятый комитентом, который должен быть предоставлен комитенту в разумный срок с момента совершения сделки (ст. 999 ГК РФ).

Какую ответственность несет комиссионер за утрату, недостачу или повреждение имущества комитента?

Комиссионер отвечает перед комитентом за утрату, недостачу или повреждение находящегося у него имущества комитента.

Если при приеме комиссионером имущества, присланного комитентом либо поступившего к комиссионеру для комитента, в этом имуществе окажутся повреждения или недостача, которые могут быть замечены при наружном осмотре, а также в случае причинения кем-либо ущерба имуществу комитента, находящемуся у комиссионера,

комиссионер обязан принять меры по охране прав комитента, собрать необходимые доказательства и обо всем без промедления сообщить комитенту.

Комиссионер, не застраховавший находящееся у него имущество комитента, отвечает за это лишь в случаях, когда комитент предписал ему застраховать имущество за счет комитента либо страхование этого имущества комиссионером предусмотрено договором комиссии или обычаями делового оборота (ст. 998 ГК РФ).

Возмещаются ли расходы комитента на исполнение комиссионного поручения?

Да, комитент обязан помимо уплаты комиссионного вознаграждения возместить комиссионеру израсходованные им на исполнение комиссионного поручения суммы (ст. 1001 ГК РФ).

Перечень расходов, понесенных комиссионером, определяется в отчете комиссионера. При этом договором комиссии можно ограничить максимальную сумму расходов, превышение которой будет относиться за счет комиссионера.

В каком случае договор комиссии прекращается?

Договор комиссии прекращается вследствие:

- отказа комитента от исполнения договора;
- отказа комиссионера от исполнения договора в случаях, предусмотренных законом или договором;
- смерти комиссионера, признания его недееспособным, ограниченно дееспособным или безвестно отсутствующим.

Может ли комитент отменить комиссионное поручение?

Комитент вправе в любое время отказаться от исполнения договора комиссии, отменив данное комиссионеру поручение. При этом комиссионер вправе требовать возмещения убытков, вызванных отменой поручения.

В случае, когда договор комиссии заключен без указания срока его действия, комитент должен уведомить комиссионера о прекращении договора не позднее чем за тридцать дней, если более продолжительный срок уведомления не предусмотрен договором.

В этом случае комитент обязан выплатить комиссионеру вознаграждение за сделки, совершенные им до прекращения договора, а также возместить комиссионеру понесенные им до превращения договора расходы.

: В случае отмены поручения комитент обязан в срок, установленный договором комиссии, а если такой срок не установлен, незамедлительно распорядиться своим находящимся в ведении комиссионера имуществом. Если комитент не выполнит эту обязанность, комиссионер вправе сдать имущество на хранение за счет комитента либо продать его по возможно более выгодной для комитента цене (ст. 1003 ГК РФ).

Может ли комиссионер отказаться от исполнения договора?

Комиссионер не вправе, если иное не предусмотрено договором комиссии, отказаться от его исполнения, за исключением случая, когда договор заключен без указания срока его действия. В этом случае комиссионер должен уведомить комитента о прекращении договора не позднее чем за тридцать дней, если более продолжительный срок уведомления не предусмотрен договором.

Комиссионер обязан принять меры, необходимые для обеспечения сохранности имущества комитента.

Комитент должен распорядиться своим находящимся в ведении комиссионера имуществом в течение пятнадцати дней со дня получения уведомления об отказе комиссионера исполнить поручение, если договором комиссии не установлен иной срок. Если он не выполнит эту обязанность, комиссионер вправе сдать имущество на хранение за счет комитента либо продать его по возможно более выгодной для комитента цене.

Если договором комиссии не предусмотрено иное, комиссионер, отказавшийся от исполнения поручения, сохраняет право на комиссионное вознаграждение за сделки, совершенные им до прекращения договора, а также на возмещение понесенных до этого момента расходов (ст. 1004 ГК РФ).

Глава V. Денежные расчеты предпринимателя с населением

Если предпринимательская деятельность связана с торговлей или с оказанием услуг населению, неизбежно встает вопрос о денежных расчетах. Прежде всего необходимо выяснить, надо ли использовать контрольно-кассовые машины (ККМ) или можно осуществлять расчеты без них. При этом нужно руководствоваться Законом РФ от 18 июня 1993 г. № 5215-1 «О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением» (далее — Закон о применении ККМ), а также Положением о применении ККМ при осуществлении денежных расчетов с населением, утвержденном Постановлением Совета Министров — Правительства РФ от 30 июля 1993 г. № 745 (далее — Постановление № 745).

1. Денежные расчеты с населением без применения ККМ

Получение предпринимателем у граждан наличных денег без использования ККМ допускается в строго установленных случаях. При этом нужно руководствоваться Перечнем отдельных категорий предприятий (в том числе физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в случае осуществления ими торговых операций или оказания услуг), организаций и учреждений, которые в силу специфики своей деятельности либо особенностей местонахождения могут осуществлять денежные расчеты с населением без применения контрольно-кассовых машин, утвержденным Постановлением Совета Министров — Правительства Российской Федерации от 30 июля 1993 г. № 745 (с изменениями и дополнениями, внесенными Постановлениями Правительства РФ от 3 сентября 1998 г., от 21 ноября 1998 г. и от 7 января 1999 г.).

Индивидуальные предприниматели могут осуществлять денежные расчеты с населением без применения ККМ в следующих случаях:

1. При оказании услуг населению. Здесь имеются в виду следующие услуги:

- а) бытовые услуги, услуги почтовой связи, услуги при производстве мелкого ремонта с выездом к заказчику. При этом следует иметь в виду, что если расчет с заказчиком производится предварительно, то использование контрольно-кассовых машин обязательно;
- б) услуги по закупке у населения драгоценных металлов и драгоценных камней, сельскохозяйственной продукции;
- в) медицинские, ветеринарные, санитарно-эпидемиологические услуги с выездом к заказчику (расчет с заказчиком в случае предварительной оплаты осуществляется через контрольно-кассовые машины);
- г) услуги по обеспечению передвижными уличными туалетами мест массового посещения горожан;
- д) услуги ломбардов при приеме имущества в залог и на хранение;
- е) услуги по кино- и видеопоказу;
- ж) услуги выставочного характера.

Как оформляются денежные расчеты с населением при оказании вышеназванных услуг?

Не применять ККМ в указанных выше случаях можно только при условии выдачи документов строгой отчетности, приравниваемых к чекам, по формам, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации по согласованию с Государственной межведомственной экспертной комиссией по контрольно-кассовым машинам.

Какую ответственность несет предприниматель, если он не использует при денежных расчетах с населением бланки строгой отчетности?

Если предприниматель оказывает какие-либо услуги, затем осуществляет расчеты без применения ККМ (получает наличные деньги на руки) и не оформляет операцию с использованием бланков строгой отчетности, то он будет нести ответственность за неприменение ККМ в установленных законодательством случаях (подробнее об ответственности см. в конце этой главы),

Предпринимателю следует помнить, что при расчетах с населением без применения ККМ он вправе использовать только строго определенные, изготовленные типографским способом номерные формы бланков. Перечень организаций, распространяющих такие формы, можно узнать в местных налоговых органах.

Какую ответственность несет предприниматель за нарушение правил использования бланков строгой отчетности?

При осуществлении денежных расчетов с населением выдаваемые предпринимателями счета, квитанции и другие документы по формам, не утвержденным Минфином России в качестве документов строгой отчетности, не освобождают этих предпринимателей от обязанности применять ККМ. Ответственность за эти нарушения наступает в соответствии со ст. 7 Закона о применении ККМ и влечет за собой штраф в размере от 50 до 100 МРОТ.

Поскольку указанные документы строгой отчетности при осуществлении денежных расчетов с населением приравнены к чекам, при их невыдаче или выдаче с указанием суммы менее уплаченной для лица, обязанного выдавать эти документы, наступает ответственность в соответствии с ч. 1 ст. 7 Закона о применении ККМ (то есть штраф в размере 10 МРОТ, но не менее 20 процентов стоимости покупки).

Имеют ли право налоговые органы требовать от предпринимателей, использующих при расчетах с населением бланки строгой отчетности, регистрации данных бланков в налоговых инспекциях?

Федеральным законодательством о контрольно-кассовых машинах обязанность регистрации бланков строгой отчетности налоговыми органами не установлена.

В соответствии с п. 1 Перечня индивидуальные предприниматели, применяющие бланки строгой отчетности, должны их использовать только по формам, утвержденным Минфином России.

На практике в ряде субъектов Российской Федерации приняты нормативные акты, требующие осуществлять регистрацию бланков строгой отчетности в случаях, если отсутствует возможность подтверждения их централизованного изготовления типографским способом в установленном порядке.

2. При продаже следующих товаров:

— газет и журналов, а также сопутствующих товаров в газетно-журнальных киосках при условии, что доля продажи газет и журналов в их товарообороте составляет не менее 50 процентов и ассортимент сопутствующих товаров утвержден органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации. Учет торговой выручки от продажи газет и журналов и от продажи сопутствующих товаров ведется раздельно;

— ценных бумаг;

— лотерейных билетов;

— проездных билетов и талонов на проезд в городском общественном транспорте (за исключением такси, а также транспорта, работающего в режиме маршрутного такси).

3. При обеспечении питанием учащихся и сотрудников общеобразовательных школ и приравненных к ним учебных заведений во время учебных занятий.

4. При осуществлении торговли (оказании услуг) в отдаленных или труднодоступных местностях (кроме городов, районных центров, поселков городского типа). Перечень таких местностей определяется органом государственной власти субъекта Российской

Федерации. Сведения о наличии Перечня можно получить в местной администрации или налоговой инспекции.

Во всех этих случаях (п. 2, 3 и 4) осуществление расчетов с населением производится путем приема наличных денег без выдачи бланков строгой отчетности. Принятые суммы должны быть отражены предпринимателем в составе валовой выручки в полном объеме. При этом налоговый орган имеет право сопоставлять отраженную предпринимателем выручку со средними показателями выручки, получаемой в аналогичных условиях.

5. При осуществлении торговли на рынках, ярмарках, в выставочных комплексах и на других территориях, отведенных для осуществления торговли, за исключением находящихся на этих территориях палаток, киосков, ларьков, павильонов, помещений контейнерного типа и других аналогично обустроенных и приспособленных торговых мест, автофургонов, а также открытых прилавков внутри крытых рыночных помещений при торговле непродовольственными товарами.

6. При осуществлении мелкорозничной торговли с ручных тележек, из цистерн (при продаже пива, кваса, молока, керосина), с лотков, из корзин, в развал (при продаже овощей и бахчевых культур).

7. При продаже в пассажирских вагонах поездов чайной продукции в ассортименте, утвержденном Министерством путей сообщения Российской Федерации.

Вопрос. Предприниматель, торгуя галантерейными товарами с автомобиля, не использовал ККМ, ссылаясь на то, что мелкорозничная торговля с автомобиля подпадает под действие одного из указанных пунктов Перечня. Правомерны ли его действия?

Ответ. Следует отметить, что данный Перечень не подлежит расширительному толкованию. Мелкорозничная торговля с автомобиля нигде в нем не фигурирует, значит, предприниматель нарушил закон и налоговая инспекция вправе наложить на него штраф.

Вопрос. Часто бензином торгуют прямо с машин-бензовозов без кассовых машин. Насколько законна такая торговля?

Ответ. Как и в предыдущем случае, нужно внимательно читать Перечень № 745. В него включены индивидуальные предприниматели, которые продают из цистерн пиво, квас, молоко, керосин. Бензина в этом Перечне нет, поэтому при торговле бензином с бензовозов применение контрольно-кассовых машин обязательно.

Имеют ли право органы исполнительной власти субъектов РФ ограничить рассматриваемый Перечень?

Да, органы исполнительной власти субъектов РФ на отдельных территориях имеют право ограничить установленный Правительством РФ Перечень (п. 1 Постановления № 745). Дополнительную информацию об этом можно получить в налоговых органах по месту регистрации (осуществления предпринимательской деятельности).

В каких случаях возможен временный отказ от использования ККМ?

Временный отказ от использования уже имеющейся и зарегистрированной ККМ возможен в случае отключения электроэнергии, зарегистрированного в энергоснабжающей

организации, при условии выдачи покупателям (клиентам) квитанций по форме, разработанной и утвержденной Министерством финансов Российской Федерации по согласованию с Государственной межведомственной экспертной комиссией по контрольно-кассовым машинам.

В настоящее время в случае отключения электроэнергии необходимо использовать чек по форме ОКУД № 0700003 (письмо Минфина РФ от 12 марта 1999 г. № 16-00-24-32).

В иных случаях (например при поломке, выходе из строя ККМ) предприниматель обязан прекратить торговлю, либо не производить расчеты за оказание услуг до момента устранения неисправности и начала работы ККМ. В этих случаях можно использовать резервную ККМ, но только ту, которая зарегистрирована в налоговых органах.

2. Денежные расчеты с населением с применением ККМ

Если предпринимательская деятельность не подпадает под виды, указанные в выше рассмотренном перечне, встает вопрос о приобретении ККМ. Для этого предпринимателю предстоит пройти следующие этапы:

1. Выбор ККМ.
2. Приобретение ККМ (покупка или аренда).
3. Заключение договора на техническое обслуживание ККМ с центром технического обслуживания (ЦТО).
4. Регистрация ККМ в налоговых органах. Рассмотрим каждый этап более подробно.

Выбор ККМ

Что необходимо учитывать при выборе модели ККМ?

1. ККМ должна быть внесена в государственный реестр.

Допускаемые к использованию на территории РФ модели контрольно-кассовых машин определяются Государственной межведомственной экспертной комиссией по контрольно-кассовым машинам и вносятся в Государственный реестр контрольно-кассовых машин, используемых на территории Российской Федерации (ст. 5 Закона о применении ККМ).

Где можно найти список моделей ККМ, допустимых к применению в хозяйственной практике?

Наиболее полный список моделей ККМ, допустимых к применению в хозяйственной практике, содержится в классификаторе контрольно-кассовых машин, используемых на территории Российской Федерации (Приложение № 1 к письму Госналогслужбы РФ от 5 февраля 1998 г. № ВК-6-16/84), а также в разделе 3 письма Госналогслужбы РФ от 24 марта 1998 г. № ВК-6-16/197 «О решении государственной межведомственной экспертной комиссии по контрольно-кассовым машинам от 23 февраля 1998 г.».

2. Сфера применения модели ККМ должна соответствовать сфере деятельности предпринимателя.

На какие сферы применения делятся конкретные модели ККМ?

Их можно подразделить на 4 группы:

- торговля;
- торговля нефтепродуктами;
- отели и рестораны;
- услуги.

Какие требования предъявляются к техническим характеристикам ККМ?

В зависимости от технических характеристик ККМ делятся на следующие виды:

- автономная;
- пассивная системная;
- активная системная;
- фискальный регистратор.

Для того чтобы разобраться в конкретных различиях между указанными типами машин, предпринимателю лучше обратиться в организацию, осуществляющую продажу ККМ либо в центр технического обслуживания ККМ.

Приобретение ККМ

У кого можно приобрести ККМ?

ККМ можно приобрести двумя способами:

новую ККМ — на первичном рынке, то есть у специализированного продавца (торговой организации);

бывшую в употреблении—у любого юридического лица или гражданина. В каждом случае покупки имеются свои особенности.

Какие требования предъявляются к торговой организации, продающей ККМ?

Предпринимателю, приобретающему ККМ, стоит очень внимательно отнестись к продавцу контрольно-кассовой машины. Если кассовый аппарат приобретен у ненадлежащего продавца, ЦТО не будет заключать договор на техническое обслуживание. Это значит, что ККМ будет невозможно зарегистрировать в налоговой инспекции и использовать в предпринимательской деятельности.

Торговые организации вправе осуществлять торговлю ККМ при наличии у них следующих документов:

лицензии;

договора с поставщиком ККМ соответствующих моделей;

договора с ЦТО о принятии на техническое обслуживание и ремонт контрольно-кассовых машин этих моделей.

Все эти документы продавец должен иметь в наличии и предоставить их по просьбе покупателя для ознакомления.

Кроме того, продавцы вправе продавать контрольно-кассовые машины только в те регионы, где имеются ЦТО, с которыми продавцом заключен договор о принятии на техническое обслуживание и ремонт контрольно-кассовых машин соответствующих моделей (п. 2 Положения о порядке продажи, технического обслуживания и ремонта контрольно-кассовых машин в Российской Федерации, утвержденного решением Государственной межведомственной экспертной комиссии по контрольно-кассовым машинам от 6 марта 1995 г.).

Какое порядок приобретения ККМ на вторичном рынке?

Если приобретается не новая, а уже ранее использовавшаяся ККМ (у организации или физического лица), то такая покупка производится через ЦТО, где машины поставлены или должны быть поставлены на техническое обслуживание. Возможен также вариант покупки через продавцов ККМ при наличии отметки налогового органа о снятии ККМ с учета по месту предыдущей регистрации.

Можно ли взять ККМ в аренду?

Да, такая возможность предусмотрена законодательством. Предприниматель может не приобретать ККМ, а взять ее в аренду у другой организации или предпринимателя (п. 10.1.7 Положения о порядке продажи, технического обслуживания и ремонта контрольно-кассовых машин). Договор аренды можно заключить:

с организацией, осуществляющей торговлю контрольно-кассовыми машинами;

с Центром технического обслуживания;

иной организацией (гражданином).

При этом следует помнить, что за предпринимателем сохраняется обязанность заключить новый договор о техническом обслуживании с ЦТО и зарегистрировать аппарат в налоговом органе. При заключении договора аренды необходимо убедиться в том, что данная ККМ снята арендодателем с учета в налоговой инспекции.

Заключение договора на техническое обслуживание

Какими нормативными актами регулируются правила заключения договора на техническое обслуживание ККМ?

Деятельность центров технического обслуживания регулируется Типовыми правилами эксплуатации ККМ при осуществлении денежных расчетов с населением, утвержденных

письмом Минфина РФ от 30 июля 1993 г. (далее — типовые правила эксплуатации ККМ) и Положением о порядке продажи, технического обслуживания и ремонта ККМ в Российской Федерации, утвержденным решением ГМЭК от 6 марта 1995 г.).

С каким ЦТО предприниматель должен заключить договор на техническое обслуживание?

Договор на техническое обслуживание и ремонт контрольно-кассовых машин заключается с ЦТО, в котором приобретена контрольно-кассовая машина или который имеет соответствующий договор с продавцом контрольно-кассовой машины. В случае покупки или аренды ККМ не у специализированного продавца требуется заключение покупателем (арендатором) нового договора с ЦТО. После заключения такого договора ККМ автоматически ставится на учет в ЦТО. Продавец в свою очередь должен расторгнуть договор на техническое обслуживание этой машины.

Может ли предприниматель пользоваться в целях технического обслуживания и ремонта ККМ услугами других ЦТО?

Нет, предприниматель не вправе пользоваться в целях технического обслуживания и ремонта контрольно-кассовых машин услугами каких-либо предприятий или физических лиц, кроме ЦТО, где контрольно-кассовые машины находятся на техническом обслуживании (п. 9 положения о применении ККМ). Поэтому ставить машину на обслуживание лучше в ближайшем к месту ее использования ЦТО.

Можно ли привлекать для ремонта ККМ частных лиц?

Нет, ремонт и техническое обслуживание контрольно-кассовых машин частными лицами запрещены (п. 7.2.2. Типовых правил эксплуатации ККМ, п. 26 Методических рекомендаций по применению ККМ).

Какие функции выполняет ЦТО?

ЦТО осуществляет ввод в эксплуатацию контрольно-кассовых машин, в том числе их предпродажную подготовку, расконсервацию, регулировку, наладку и входной контроль функциональных характеристик, устранение обнаруженных неисправностей и устанавливает средство визуального контроля ЦТО, удостоверяющего исправность конкретной контрольно-кассовой машины (п. 10.2 Положения о порядке продажи, технического обслуживания и ремонта контрольно-кассовых машин в Российской Федерации).

Регистрация ККМ в налоговых органах

Как уже говорилось выше, предприниматель обязан зарегистрировать ККМ в налоговых органах. Использование ККМ без ее регистрации в налоговом органе означает фактическое осуществление расчетов без использования ККМ и влечет за собой ответственность в виде штрафа.

Какими нормативными актами определен порядок регистрации ККМ в налоговых органах?

Порядок регистрации ККМ в налоговых органах определен Порядком регистрации контрольно-кассовых машин в налоговых органах (приложение к приказу Госналогслужбы РФ от 22 июня 1995 г. Далее — Порядок регистрации).

В каком налоговом органе предприниматель должен зарегистрировать ККМ?

Регистрация контрольно-кассовых машин должна производиться по месту осуществления предпринимательской деятельности (ст. 4 Закона о применении ККМ).

Имеет ли значение для порядка регистрации ККМ способ ее приобретения (новая или бывшая в употреблении)?

Первичная регистрация, то есть регистрация нового аппарата, практически не отличается от регистрации ККМ, использовавшейся в другой организации. Аналогичный порядок действует и в случае аренды ККМ (п. 12 методических рекомендаций по применению ККМ).

Какие документы необходимо представить предпринимателю в налоговый орган для регистрации ККМ?

Для регистрации ККМ предпринимателю необходимо представить в налоговый орган следующие документы:

- заявление (см. форму заявления);
- паспорт на подлежащие регистрации контрольно-кассовые машины;
- договор об их техническом обслуживании и ремонте Центром технического обслуживания или непосредственно предприятием — изготовителем контрольно-кассовых машин из числа зарегистрированных органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

Также потребуется представить в налоговый орган саму ККМ или обеспечить работникам налоговой инспекции доступ к уже установленному аппарату (по согласованию с налоговыми органами).

В какой срок налоговый орган обязан зарегистрировать ККМ?

Налоговый орган после проверки достоверности данных, указанных в заявлении организации, производит регистрацию контрольно-кассовых машин не позднее 5 дней с момента подачи заявления (п. 3 Порядка регистрации).

Как оформляется регистрация ККМ?

Регистрация производится путем внесения сведений о контрольно-кассовых машинах в Книгу учета контрольно-кассовых машин организаций, ведущуюся налоговым органом.

Налоговый орган одновременно с регистрацией контрольно-кассовых машин выдает предпринимателю Карточку регистрации контрольно-кассовой машины в налоговом органе, а также возвращает паспорта на регистрируемые контрольно-кассовые машины и договор

об их техническом обслуживании и ремонте в Центре технического обслуживания (п. 4 Порядка регистрации).

Карточка регистрации контрольно-кассовой машины хранится в организации по месту установки контрольно-кассовой машины в течение всего срока ее эксплуатации, предъявляется по требованию представителей налогового органа и других организаций, осуществляющих контроль за применением контрольно-кассовых машин, и возвращается налоговому органу при снятии контрольно-кассовой машины с регистрации.

В налоговом органе Карточка регистрации контрольно-кассовой машины хранится в течение трех лет после снятия контрольно-кассовой машины с учета (п. 9 Порядка регистрации)

Что делать в случае необходимости замены ККМ?

В случае необходимости замены действующих контрольно-кассовых машин другими либо установки дополнительных машин предприниматель обязан до ввода их в эксплуатацию подать в налоговый орган заявление о регистрации новых машин и снятии с учета зарегистрированных ранее.

Налоговый орган, получивший заявление организации о замене контрольно-кассовых машин, производит в 5-дневный срок регистрацию новых и снятие с учета изымаемых из эксплуатации в данной организации контрольно-кассовых машин и выдает организации карточки на вновь зарегистрированные в налоговом органе контрольно-кассовые машины (п. 5,6 Порядка регистрации).

Каков порядок регистрации и использования индивидуальными предпринимателями ККМ из резерва центров технического обслуживания (ЦТО), выдаваемых на период ремонта ККМ?

Передача в ремонт и получение из ремонта ККМ с использованием подменного (резервного) фонда ЦТО должны сопровождаться одновременным уведомлением налоговых органов владельцами ККМ и осуществляться в соответствии с требованиями, установленными Типовыми правилами эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации 30 августа 1993 г. № 104.

Регистрация налоговыми органами ККМ, передаваемых пользователям из резервного фонда ЦТО для замены неисправных ККМ на время их ремонта, должна проводиться в соответствии с Порядком регистрации независимо от времени использования ККМ.

В каких случаях и в каком порядке происходит снятие ККМ с учета в налоговом органе?

Кассовый аппарат подлежит снятию с учета в налоговом органе в случае реорганизации, а также во всех иных случаях, когда кассовый аппарат выбывает из обращения

При этом предприниматель подает заявление в налоговый орган о снятии с учета контрольно-кассовой машины. Налоговый орган, получив заявление организации, производит снятие с учета контрольно-кассовой машины, о чем делает отметку в Карточке регистрации контрольно-кассовой машины, которая заверяется подписью

должностного лица налогового органа, ответственного за регистрацию, и скрепляется печатью (п. 7 Порядка регистрации).

По окончании срока применения модели контрольно-кассовой машины, указанного в Государственном реестре контрольно-кассовых машин, используемых на территории Российской Федерации, налоговые органы сами снимают с учета контрольно-кассовые машины этих моделей. При этом они должны уведомить предпринимателя о снятии с учета таких контрольно-кассовых машин за 30 дней до истечения срока их применения (п. 8 Порядка регистрации).

Эксплуатация ККМ

Кто может использовать ККМ?

Использовать ККМ могут:

сам предприниматель;

любое лицо, с которым предприниматель заключил договор о полной материальной ответственности.

Кроме того, действующим законодательством установлено, что к работе на ККМ допускаются только лица, освоившие правила по эксплуатации ККМ в объеме технического минимума. ⁴⁸ выполнения этого условия (то есть без подписи работника под соответствующими правилами) всю ответственность за неправильное использование ККМ будет нести сам предприниматель.

Обязаны ли предприниматели в своей деятельности руководствоваться Типовыми правилами эксплуатации ККМ?

Первоначально указанные типовые правила разрабатывались для организаций и некоторые положения неприменимы по отношению к предпринимательской деятельности. Тем не менее предпринимателю необходимо ознакомиться с полным текстом Правил, но при этом иметь в виду следующее:

1. Когда в правилах упоминаются какие-либо действия администрации предприятия, то в большинстве случаев предприниматель может осуществлять такие действия единолично (например ставить подпись в книге кассира-операциониста).
2. Предприниматель, в отличие от предприятий, не обязан вести кассу, но в то же время изъятие полученных за товары (услуги) денежных средств должно оформляться соответствующим документом. Форма такого документа не установлена, но она должна соответствовать следующим требованиям — обязательно наличие подписей предпринимателя и кассира, также следует указать дату и сумму денежных средств, изъятых из кассы.

Каковы обязанности предпринимателя по использованию ККМ?

1. Использовать только исправные контрольно-кассовые машины.

Какая контрольно-кассовая машина считается неисправной?

Неисправной считается контрольно-кассовая машина, которая:

- а) не печатает, печатает неразборчиво или не полностью печатает на чеке необходимые реквизиты;
- б) не печатает, печатает неразборчиво или не полностью печатает контрольную ленту или другие документы, предусмотренные техническими требованиями к контрольно-кассовым машинам и их фискальной (контрольной) памяти;
- в) не выполняет или выполняет с ошибками операции, предусмотренные техническими требованиями к контрольно-кассовым машинам и их фискальной (контрольной) памяти;
- г) не позволяет получить данные, содержащиеся в фискальной (контрольной) памяти, необходимые для осуществления контроля налоговым органом;
- д) применяет прикладные программы, не допущенные Комиссией к использованию с конкретной моделью контрольно-кассовой машины (п. 8 Положения о применении ККМ).

В правилах эксплуатации контрольно-кассовых машин могут быть предусмотрены и другие неисправности, при наличии которых указанные машины не должны применяться.

2. Выдавать покупателю (клиенту) вместе с покупкой (после оказания услуги) отпечатанный контрольно-кассовой машиной чек за покупку (услугу), подтверждающий исполнение обязательств по договору купли-продажи (оказания услуги) между покупателем (клиентом) и соответствующим предпринимателем;

Что должно быть указано на выдаваемом чеке?

На выдаваемом покупателям (клиентам) чеке или вкладном (подкладном) документе должны отражаться следующие реквизиты:

- а) краткое наименование индивидуального предпринимателя;
- б) идентификационный номер предпринимателя;
- в) заводской номер контрольно-кассовой машины;
- г) порядковый номер чека;
- д) дата и время покупки (оказания услуги);
- е) стоимость покупки (услуги);
- ж) признак фискального режима.

3. Обеспечивать работникам налоговых органов и центров технического обслуживания контрольно-кассовых машин беспрепятственный доступ к контрольно-кассовым машинам.

4. Вывешивать в доступном покупателю (клиенту) месте ценники на продаваемые товары (прейскуранты на оказываемые услуги), которые должны соответствовать документам, подтверждающим объявленные цены и тарифы (ст. 2 Закона о применении ККМ).

5. Применять на всех контрольно-кассовых машинах в обязательном порядке контрольную ленту.

6. Вести по каждой контрольно-кассовой машине книгу кассира-операциониста, заверенную в налоговом органе.

Контрольные ленты, книга кассира-операциониста и другие документы, подтверждающие проведение денежных расчетов с покупателями (клиентами), должны храниться в течение сроков, установленных для первичных учетных документов, но не менее 5 лет (п. 11 Положения о применении ККМ).

Предусмотрена ли действующим законодательством административная ответственность предпринимателей за ненадлежащее ведение книги кассира-операциониста?

Действующим законодательством о применении контрольно-кассовых машин не предусмотрено применение каких-либо санкций за ненадлежащее ведение книги кассира-операциониста.

В то же время нарушения в ведении книги кассира-операциониста, выявленные налоговыми органами в ходе проведенных налоговых проверок, должны быть указаны в акте проверки с указанием о необходимости их устранения.

При проведении повторных налоговых проверок этих предпринимателей, в ходе которых повторно выявлены неустраненные нарушения в ведении книги кассира-операциониста, налоговыми органами могут быть применены меры административной ответственности к предпринимателям за невыполнение требований об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и других обязательных платежах в бюджет и законодательства о предпринимательской деятельности (п. 5 и 12 ст. 7 Закона Российской Федерации от 21 марта 1991 г. № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации»),

Несет ли гражданин-предприниматель ответственность за хранение денежной наличности вне денежного ящика контрольно-кассовой машины при реализации товаров?

Не несет, поскольку Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный решением Совета директоров Центрального банка Российской Федерации 22 сентября 1993 г. №40, не распространяется на граждан-предпринимателей.

Ответственность за нарушения Закона о применении ККМ

За нарушение предпринимателем Закона о применении ККМ налоговые органы вправе наложить на него штрафные санкции.

Виды правонарушений и ответственность за них представлены в таблице.

Нарушение	Мера ответственности	Основание ответственности
-----------	----------------------	---------------------------

Осуществление денежных расчетов с населением без применения ККМ в случаях, когда применение ККМ обязательно	Штраф в размере от 50 до 100 МРОТ	ст. 146.5 КоАП, Постановление Конституционного Суда РФ от 12.05.1998 г. № 14-П
Использование неисправной ККМ	Штраф в размере от 28,6 до 57,1 МРОТ	Определение Конституционного Суда РФ от 1.04.1999 г. № 29-0
Отсутствие ценника на продаваемый товар (прейскуранта на оказываемые услуги)	Штраф в размере от 14,3 до 28,6 МРОТ	Определение Конституционного Суда РФ от 1.04.1999 г.
Невыдача чека лицом, в чьи обязанности входит осуществление указанных действий либо выдача чека с указанием суммы менее уплаченной	Штраф в размере 10 МРОТ, но не менее 20 процентов от стоимости покупки	ст. 7 Закона о применении ККМ

Каков порядок наложения налоговой инспекцией штрафных санкций за неприменение ККМ на индивидуального предпринимателя, если он не использует ни ККМ, ни бланки строгой отчетности, но своевременно и в полном объеме фиксирует свой полученный доход в книге (журнале) учета доходов?

Согласно п. 4 Положения по применению ККМ никакие иные документы, кроме кассового чека и бланков строгой отчетности, не освобождают индивидуальных предпринимателей от обязательного применения контрольно-кассовых машин.

При неприменении ККМ индивидуальным предпринимателем (при условии, что он не освобожден от применения ККМ в рассмотренном выше порядке) налоговая инспекция обязана применить штрафные санкции в размере 50—100 МРОТ.

Какую ответственность несет предприниматель, применяющий при наличных денежных расчетах с покупателями ККМ, исключенную из Госреестра ККМ, или ККМ, срок применения которой в соответствии с решениями Государственной межведомственной экспертной комиссии по контрольно-кассовым машинам истек?

В соответствии со ст. 4 и 5 Закона о применении ККМ контрольно-кассовые машины, используемые для денежных расчетов с населением, должны быть допущены к использованию Государственной межведомственной экспертной комиссией по контрольно-кассовым машинам (ГМЭК) и зарегистрированы в налоговых органах. По окончании предельного срока использования ККМ конкретной модели, утвержденного ГМЭК, налоговые органы обязаны снять указанные ККМ с регистрации. Согласно Постановлению Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 4 августа 1999 г. № 10 при выявлении фактов применения ККМ, исключенных из Госреестра ККМ и снятых с учета, налоговые органы вправе применять санкцию, как за неприменение контрольно-кассовой машины.

Аналогичное разъяснение содержится также в письме Государственной налоговой службы РФ от 24 января 1996 г. №ПВ-6-16/43.

Вопрос. Владелец товара и владелец торговой точки предоставляют право реализации товара и сдают в аренду торговую точку третьему лицу. Оно при осуществлении денежных расчетов с населением допускает нарушения Закона о применении ККМ. Кто в данном случае будет нести ответственность?

Ответ. Согласно Рекомендациям Госналогслужбы России от 5 мая 1994 г. № НИ-6-07/152 ответственность за неприменение контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением несет предприниматель, реализующий товар, вне зависимости от наличия договора аренды торгового места (торговой точки), а также договора на реализацию товара с другим предпринимателем.

Если продавец, реализующий товар, выступает как физическое лицо, оформленное в соответствии с трудовым законодательством договором с владельцем товара, то в этом случае субъектом ответственности за неприменение ККМ выступает владелец товара.

Вопрос. В ходе проверки применения контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением налоговыми органами выявлены излишки или недостача наличных денежных сумм. Вправе ли налоговая инспекция применить к предпринимателю штрафные санкции?

Ответ. В соответствии с действующими нормативными документами, регламентирующими соблюдение условий работы с денежной наличностью и порядок ведения кассовых операций предприятиями и физическими лицами (Письма Банка России от 4 октября 1993 г. № 18, от 16 марта 1995 г. № 14-4/95 (в ред. от 28 января 1997 г.) и Инструкция Госналогслужбы России от 29 июня 1995 г. № 35), применение налоговыми органами штрафных санкций, предусмотренных п. 9 Указа Президента РФ от 23 мая 1994 г. № 1006, к предприятиям и физическим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, при наличии только факта недостачи или излишков денежных средств в денежном ящике ККМ проверяемой торговой точки неправомерно.

В таких случаях налоговые органы должны руководствоваться п. 12 Методических рекомендаций по использованию данных учета выручки, и» [ученных с применением контрольно-кассовых машин при осуществлении контроля за полнотой и своевременностью поступления выручки, уплаты налогов и других поступлений в бюджеты Российской Федерации, утвержденных Центральным банком России и Госналогслужбой России от 18 августа 1993 г. № 51 и № ВЗ-6-13/272, то есть в случае недостачи денежных средств принимать меры к взысканию их с виновных лиц в установленном порядке, а при наличии излишков денежных средств принимать меры к их оприходованию.

На кого налагается штраф за невыдачу чека — на предпринимателя как субъекта права или на физическое лицо, непосредственно виновное в данном правонарушении?

Штраф за невыдачу чека лицом, в чьи обязанности входило осуществление указанных действий, либо выдачу чека с указанием суммы менее уплаченной налагается налоговыми органами либо на предпринимателей, либо непосредственно на физическое лицо, виновное в этом нарушении'. Этот вопрос решает налоговый орган в каждом конкретном случае в зависимости оттого, по какой причине не был выдан покупателю чек.

Для этого лицо, принявшее у населения денежные средства без применения ККМ, должно написать объяснение, на основании которого налоговые органы будут делать вывод о степени вины предпринимателя или нанятого им продавца (менеджера, кассира). Если невыдача чека связана с отсутствием ККМ в торговой точке (то есть сам предприниматель отказался от ее покупки) или продавцу было дано указание осуществлять расчеты без применения ККМ, то меры ответственности будут применены к предпринимателю. Если же продавец сам нарушил правила расчетов с населением, то штраф будет наложен на него.

Применяются ли штрафные санкции, предусмотренные законодательством о применении ККМ, к предпринимателям за ненадлежащее оформление ценника как за отсутствие такового?

Штрафу подвергаются только предприниматели, не вывесившие ценник на продаваемый товар (оказываемую услугу) (ст. 7 Закона о применении ККМ).

Требования к оформлению ценника устанавливаются отдельными нормативными актами. Общие требования к оформлению ценников изложены в Правилах продажи отдельных видов товаров, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 19 января 1998 г. № 55. Контроль за соблюдением указанных Правил осуществляют правоохранительные и контролирующие государственные органы в пределах своей компетенции.

Вышеуказанным Законом право наложения штрафа на предпринимателя за неправильное оформление ценника налоговым органам не предоставлено.

Как налагается штраф при выявлении нарушений применения ККМ в нескольких торговых точках, принадлежащих одному предпринимателю?

В этом случае размер штрафов будет зависеть от видов допущенных нарушений. В случае если выявлены нарушения одного и того же вида, то штраф исчисляется в соответствующей данному виду нарушения сумме независимо от числа торговых точек, в которых они обнаружены.

Если же допущены нарушения различных видов, то соответствующие суммы штрафов складываются либо взыскивается штраф большего размера (п. 30,31 Методических рекомендаций по применению ККМ — приложение к письму Госналогслужбы РФ от 5 мая 1994 г. № НИ-6-07 /152).

Подлежит ли ответственности предприниматель в том случае, если расчеты с применением ККМ велись лицом, не имеющим на то специальных полномочий?

Применительно к этому вопросу интересен следующий случай из арбитражной практики. Государственная налоговая инспекция по Большечерниговскому району Самарской области обратилась в Арбитражный суд Самарской области с иском о взыскании с предпринимателя Д. штрафа в сумме 26565000 рублей, предусмотренного ст. 7 Закона Российской Федерации «О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением» за ведение денежных расчетов без применения контрольно-кассовой машины.

Решением от 28 марта 1997 г. в удовлетворении искового требования отказано. Постановлением апелляционной инстанции от 29 апреля 1997 г. решение оставлено без изменения.

Отказ в иске мотивирован тем, что вышеуказанная ответственность не может быть применена к ответчику, поскольку торговые операции велись не им лично, а его родственником Ш., который не имел полномочий на ведение денежных расчетов.

Президиум ВАС не согласился с этими доводами по следующим основаниям. Как следует из материалов дела, при проверке торгового киоска, принадлежащего ответчику, был установлен факт осуществления денежных расчетов без применения контрольно-кассовой машины, что подтверждается актом проверки.

Постановлением истца на ответчика наложен штраф. Доказательств, опровергающих выводы истца, ответчиком не представлено.

Ссылка суда на то, что продажа товара осуществлена неуполномоченным лицом, не может служить основанием для освобождения предпринимателя от ответственности, поскольку все торговые операции, ведущиеся в торговой точке данного предпринимателя, следует рассматривать как осуществленные от его имени, при этом наступление последствий нарушения Закона Российской Федерации «О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением» не зависит от наличия у лица, действующего от имени предпринимателя, документа, свидетельствующего о соответствующих полномочиях.

Кто может предъявить к предпринимателю штрафные санкции за нарушение Закона о применении ККМ? Вправе ли это сделать органы налоговой полиции?

Штрафные санкции за нарушение Закона о применении ККМ могут быть предъявлены предпринимателю только органами государственной налоговой службы.

В компетенцию федеральных органов налоговой полиции не входит проверка исполнения Закона о применении ККМ и наложение на предпринимателей штрафов. Эти органы могут лишь проводить контрольные закупки, которые могут служить основанием для вынесения должностными лицами налоговых инспекций решений о предъявлении к предпринимателю штрафов (Постановление Президиума Высшего арбитражного Суда РФ от 28 мая 1996 г.).

Какова процедура наложения штрафа на предпринимателя за нарушение Закона о ККМ?

Штраф может быть наложен только по решению налогового органа. При этом предпринимателю предлагается внести соответствующие суммы в добровольном порядке. В случае если предприниматель в течение 15 дней не осуществляет это действие, то государственная налоговая инспекция обращается в суд с иском о взыскании штрафа с предпринимателя (ст. 285 КоАП РФ).

Какими доказательствами может быть подтвержден факт нарушения предпринимателем закона о применении ККМ?

Основным доказательством, подтверждающим факт нарушения, является акт проверки, составленный налоговой инспекцией. Однако наряду с ним могут использоваться и другие доказательства, например копия кассовой ленты.

Могут ли быть на предпринимателя, виновного в нарушении Закона о применении ККМ, наложены иные административные взыскания помимо указанных штрафов?

За нарушения установленного порядка использования ККМ на предпринимателя могут быть наложены и другие административные взыскания. Например, п. 1 ст. 7 Закона о налоговых органах, ст. 13 Закона об основах налоговой системы предусмотрено применение административных штрафов от 2 до 5 минимальных размеров оплаты труда на граждан, виновных в сокрытии (занижении) дохода (прибыли), отчетов, балансов и других документов (в том числе кассовых книг). Предприниматели, виновные в нарушении установленного порядка применения ККМ, могут привлекаться к административной ответственности за перечисленные выше правонарушения.

Вопрос. К моменту рассмотрения в суде дела о взыскании с предпринимателя штрафных санкций за нарушение Закона о ККМ, предприниматель прекратил свою деятельность. Является ли это достаточным основанием для прекращения производства по делу?

Ответ. Нет, данное обстоятельство не может служить достаточным основанием для прекращения производства по делу. Это подтверждается и судебной практикой.

Так, краевой арбитражный суд своим определением прекратил производство по делу предпринимателя о взыскании с него штрафа за нарушение требований Закона о ККМ со ссылкой на истечение срока действия свидетельства о государственной регистрации предпринимателя. Президиум ВАС РФ направил дело на новое рассмотрение, указав, что поскольку дело было принято краевым судом до истечения срока действия указанного свидетельства (то есть и решение о взыскании штрафа принято в период действия государственной регистрации), то оно подлежало рассмотрению по существу вопроса (Постановление Президиума ВАС РФ от 24 февраля 1998 г. № 6819/97, письмо Госналогслужбы РФ от 15 июня 1998 г. № ВП-6-18\345).

Могут ли налоговые органы подать иск в суд о приостановке деятельности предпринимателя или даже о ее прекращении в связи с нарушением им Закона о применении ККМ?

Налоговые органы при обнаружении повторных нарушений Закона о применении ККМ обязаны обратиться в суд с иском о ликвидации предприятия с одновременным приостановлением его деятельности (ст. 6 Закона о применении ККМ). В случае если предприятие будет продолжать свою деятельность, к нему могут применяться штрафные санкции в размере 7000 МРОТ. Исходя из положений ст. 1 Закона о применении ККМ под предприятиями понимаются также и индивидуальные предприниматели. Однако Президиум ВАС РФ в своем Постановлении от 25 августа 1998 г. указывает на следующее.

Случаи аннулирования свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве предпринимателя, выданного на определенные виды деятельности, предусмотрены Законом РСФСР «О регистрационном сборе с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, и порядке их регистрации» от 7 декабря 1991 г. № 2000-1 и Положением о порядке Ег

государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности, утвержденным указом Президента РФ от 8 июля 1994 г. № 1482. Налоговым органам не предоставлено права обращаться в суд с исками (в том числе и в связи с нарушением гражданами-предпринимателями Закона о применении ККМ) об аннулировании свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве предпринимателя и прекращении в связи с этим его предпринимательской деятельности по данному регистрационному свидетельству.

Глава VI. Общие сведения о налогообложении индивидуальных предпринимателей

1. Взаимоотношения с налоговыми органами

Права индивидуальных предпринимателей как налогоплательщиков

1. Получать от налоговых органов по месту своего учета бесплатную информацию о действующих налогах, законодательстве о налогах, а также о правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц.
2. Использовать налоговые льготы, предусмотренные налоговым и иным законодательством.
3. Получать отсрочку, рассрочку, налоговый кредит при наличии определенных оснований.
4. Представлять свои интересы в налоговых правоотношениях лично либо через представителя.
5. Представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по уплате и исчислению налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок.
6. Присутствовать при проведении выездной налоговой проверки.
7. Получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налога.
8. Требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдать законодательство о налогах при совершении ими любых действий в отношении налогоплательщика.
9. Не выполнять неправомерные акты и иные требования налоговых органов и их должностных лиц, не соответствующие Налоговому кодексу и федеральным законам.
10. Обжаловать акты налоговых органов и действия (либо бездействие) их должностных лиц.
11. Требовать соблюдения налоговой тайны.
12. Требовать возмещения в полном объеме убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов или незаконными действиями их должностных лиц (ст. 21 НК РФ).

Обязанности налогоплательщиков

Налогоплательщики — индивидуальные предприниматели обязаны:

1. Уплачивать законно установленные налоги.
2. Встать на учет в налоговых органах в предусмотренных налоговым законодательством случаях.
3. Вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов).
4. Представлять в налоговый орган по месту учета налоговые декларации в тех случаях, когда этого требует закон.
5. Представлять налоговым органам и их должностным лицам документы, необходимые для исчисления и уплаты налога.
6. Выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов по исполнению ими своих обязанностей.
7. Предоставлять налоговому органу в определенных законом случаях необходимые документы и информацию (ст. 23 НК РФ).

Можно ли участвовать в налоговых правоотношениях через представителя?

Налоговый кодекс закрепил институт налогового представительства, то есть возможность участвовать в налоговых правоотношениях не только лично, но и через представителя. Налоговый представитель осуществляет свои полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности.

Что такое сохранение неизменности налогового режима?

Смысл данной особенности заключается в том, что если изменения налогового законодательства создают менее благоприятные условия для субъектов малого предпринимательства по сравнению с ранее действовавшими условиями, то в течение первых четырех лет своей деятельности указанные субъекты подлежат налогообложению в том же порядке, который действовал на момент их государственной регистрации. Данное правило установлено в ст. 7 Федерального закона от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации».

Что представляют из себя налоговые органы Российской Федерации?

Налоговыми органами Российской Федерации являются Министерство Российской Федерации по налогам и сборам и его подразделения (то есть всем знакомые налоговые инспекции) (п. 1 ст. 30 НК РФ).

Кроме того, в случаях, специально предусмотренных Налоговым кодексом, полномочиями налоговых органов обладают таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов (п. 2 ст. 30 НК РФ).

Основными задачами налоговых органов являются выработка и осуществление налоговой политики с целью обеспечения своевременного поступления в бюджеты всех уровней

налогов и других обязательных платежей в полном объеме (Указ Президента РФ от 23 декабря 1998 г. «О Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам»).

Права налоговых органов в отношении налогоплательщиков — индивидуальных предпринимателей

Налоговые органы вправе:

1. Проводить налоговые проверки в установленном порядке.
2. Производить выемку документов при проведении налоговых проверок у налогоплательщика — индивидуального предпринимателя, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений, в случае, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены.
3. Вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков для дачи пояснений в связи с уплатой ими налогов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах.
4. Приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков — индивидуальных предпринимателей.
5. Осматривать (обследовать) любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения помещения независимо от места их нахождения.
6. Определять суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случае отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру (обследованию) помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов.
7. Требовать от налогоплательщиков устранения выявленных нарушений.
8. Взыскивать недоимки по налогам (то есть задолженность) и пени.
9. Контролировать соответствие крупных расходов физических лиц их доходам.
10. Заявлять ходатайства об аннулировании или приостановлении действия выданных предпринимателям лицензий на право осуществления определенных видов деятельности.
11. Предъявлять в суды следующие иски:
 - о взыскании с налогоплательщиков налоговых санкций;
 - о признании недействительной государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;

- о взыскании задолженности по налогам (ст. 31 НК РФ).

Обязанности налоговых органов в отношении налогоплательщиков — физических лиц

Налоговые органы обязаны:

1. Соблюдать законодательство о налогах.
2. Соблюдать налоговую тайну.
3. Вести учет налогоплательщиков в установленном порядке.
4. Направлять налогоплательщику копии акта налоговой проверки, решения налогового органа, налоговое уведомление и требование об уплате налога (ст. 32 НК РФ).
5. Должностные лица налоговых органов обязаны также корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, не унижать их честь и достоинство (ч. 3 ст. 33 НК РФ).

Являются ли органы налоговой полиции налоговыми органами?

Органы налоговой полиции не относятся к налоговым органам и не наделены их полномочиями, как это сделано в отношении таможенных органов (ст. 30 НК РФ). Органы налоговой полиции выполняют функции по предупреждению, выявлению, пресечению и расследованию нарушений законодательства о налогах и сборах, являющихся преступлением или административным правонарушением (ст. 36 НК РФ).

2. Системы налогообложения индивидуальных предпринимателей

Действующим налоговым законодательством предусмотрены три системы налогообложения индивидуальных предпринимателей

- 1. Традиционная система** — уплата подоходного налога. С 1 января 2001 г. порядок налогообложения индивидуальных предпринимателей, применяющих традиционную систему налогообложения, регулируется частью второй Налогового кодекса РФ.
- 2. Упрощенная система** налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства. Эта система предполагает замену уплаты подоходного налога уплатой годовой стоимости патента на право применения упрощенной системы налогообложения. Перейти на данную систему индивидуальные предприниматели могут в добровольном порядке при наличии двух условий:
 - их деятельность соответствует критериям, установленным Федеральным законом от 29 декабря 1995 г. № 222-ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства»;
 - их деятельность не подпадает под действие Федерального закона от 31 июля 1998 г. № 148-ФЗ «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности».
- 3. Вмененная система.** В ее основе лежит уплата единого налога на вмененный доход, заменяющего собой как подоходный налог, так и страховые взносы во внебюджетные

фонды, а также ряд других налогов. Перевод индивидуальных предпринимателей на эту систему производится в обязательном порядке и регулируется указанным Законом № 148-ФЗ.

Для наглядности системы налогообложения индивидуальных предпринимателей представлены в таблице (см. далее).

Влияет ли выбор системы налогообложения на налогообложение доходов предпринимателя, полученных им не от предпринимательской деятельности?

Выбор системы налогообложения влияет на уплату налогов на доходы, полученных непосредственно от предпринимательской деятельности. Все другие доходы (например доходы от продажи имущества, принадлежащего предпринимателю на праве собственности, в виде материальной выгоды и т. п.) облагаются подоходным налогом в установленном порядке.

Вопрос. Я являюсь пенсионеркой по возрасту, получаю маленькую пенсию. В налоговой инспекции по месту жительства я зарегистрирована индивидуальным предпринимателем без образования юридического лица. Могу ли я по законодательству получить какие-либо льготы, положенные для пенсионеров при налогообложении их доходов, если они занимаются предпринимательской деятельностью?

Ответ. Что касается деятельности индивидуальных предпринимателей, то здесь государство исходит из основных принципов Конституции Российской Федерации и предъявляет ко всем предпринимателям равные требования в порядке налогообложения их доходов вне зависимости от возраста граждан.

Все три системы налогообложения индивидуальных предпринимателей будут подробно рассмотрены ниже.

3. Общие налоги, уплачиваемые индивидуальными предпринимателями

Какие иные налоги, помимо основных, должны будут уплачивать индивидуальные предприниматели?

Каждая из трех систем налогообложения индивидуальных предпринимателей напрямую связана с уплатой подоходного налога либо заменой его на иной налог. Однако при применении любой из трех систем в рядке случаев предприниматель помимо основного налога должен будет уплачивать и иные налоги и сборы. Их перечень установлен в ст. 13—15 НК РФ (федеральные, региональные и местные налоги).

Налоги, акцизы	Системы налогообложения		
	Традиционная	Упрощенная	Вмененная
Федеральные налоги			
Налог на добавленную стоимость	+	-	-
Акцизы на отдельные виды и группы товаров	+	+	-

Налог на операции с ценными бумагами	-	-	-
Таможенная пошлина	+	+	+
Государственная пошлина	+	+	+
Налог с владельцев транспортных средств	+	+	+
Налог на игорный бизнес	+	+	-
Налог на покупку иностранных денежных знаков и платежных документов, выраженных в иностранной валюте	+	+	+
Единый социальный налог	+	+	-
Региональные налоги и сборы			
Налог с продаж	+	+	-
Местные налоги			
Налог на имущество физических лиц	+	+	+
Земельный налог	+	+	+
Регистрационный сбор с лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью	+	+	+
Сбор за право торговли	+	+	+
Налог на рекламу	+	+	+
Сбор со сделок, совершаемых на биржах, за исключением сделок, предусмотренных законодательными актами о налогообложении операций с ценными бумагами	+	+	+
Налог на перепродажу автомобилей, вычислительной техники и персональных компьютеров	+	+	+

Глава VII. Налог на доходы от предпринимательской деятельности (традиционная система)

1. Общие положения

В соответствии с Федеральным законом от 5 августа 2000 г. № 118-ФЗ «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах» с 1 января 2001 г. вступила в силу глава 23 Налогового кодекса РФ «Налоги на доходы физических лиц». Таким образом, начиная с доходов, полученных предпринимателями за январь 2001 г., налогооблагаемый доход и исчисление налога будут определяться в ином порядке и по иным ставкам.

Как видим, привычное понятие «подходный налог» ушло из определения традиционной системы налогообложения. Однако для удобства мы будем в дальнейшем пользоваться и им наряду с понятием «налог с доходов от предпринимательской деятельности».

Этим же Федеральным законом признан утратившим силу с 1 января 2001 г. Закон РФ «О подоходном налоге с физических лиц» от 7 декабря 1991 г. Утратили силу и все нормы в части исчисления этого налога, предусмотренные в ведомственных актах, в частности, в Инструкция ГНС РФ от 29 июня 1995 г. № 35.

В каких случаях будет иметь значение Закон о подоходном налоге после 1 января 2001 г.?

Действительно, Закон о подоходном налоге будет иметь значение и после 1 января 2001 г. Это связано с несколькими обстоятельствами.

1. Декларация за 2000 г. будет подаваться в 2001 г., однако составляться она будет еще на основании «старого» закона.
2. В течение трех лет налоговые органы могут проверять правильность уплаты налогов за истекший период. Правильность уплаты налога будет устанавливаться на основании того же закона.
3. В случае возникновения спора с налоговыми органами суд будет рассматривать его на основе тех законов, которые действовали на момент совершения соответствующего налогового правонарушения. Поэтому и здесь возможно применение Закона «О подоходном налоге с физических лиц».

Какими еще нормативными актами, помимо части второй НК РФ регулируются вопросы уплаты предпринимателями налога с доходов от предпринимательской деятельности?

Министерство налоговой службы РФ (МНС РФ) и Министерство финансов РФ (Минфин РФ) для обеспечения единообразного подхода к решению тех или иных вопросов, возникающих при налогообложении физических лиц, выпускают внутриведомственные документы. Например, одним из таких документов является методическое пособие по учету доходов и расходов физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, доведенное до нижестоящих инспекций письмом Госналогслужбы РФ от 20 февраля 1996 г. № НВ-6-08/112. При этом предпринимателю следует иметь в виду, что некоторые положения этого письма уже устарели.

Кроме того, ответы на многие возникающие вопросы даются в частных письмах Госналогслужбы РФ, в письмах ГНИ по г. Москве и т. д.

Являются ли упомянутые источники нормативными актами и могут ли налогоплательщики использовать их в качестве доказательств правомерности своих действий в суде?

Нет, ни упомянутое Методическое пособие, ни частные письма Госналогслужбы (МНС) РФ не являются нормативными актами. Это же относится и к публикациям работников Госналогслужбы (МНС) РФ в прессе. Они не могут быть использованы в качестве доказательства правомерности действий налогоплательщика в суде или в налоговых органах.

Суд при рассмотрении спорного вопроса будет руководствоваться прежде всего своим пониманием Налогового кодекса, а также решениями Высшего Арбитражного Суда РФ,

хотя эти решения тоже не носят нормативного характера и не являются обязательными для судей.

Общие понятия налога с доходов индивидуального предпринимателя

Как рассчитывается размер подоходного налога, который должен уплатить индивидуальный предприниматель?

Чтобы рассчитать размер налога с доходов от предпринимательской деятельности, необходимо предварительно определить следующие показатели.

1. Валовой доход. Он включает в себя все поступления физического лица от выполнения им услуг или действий, произведенных в пользу или по поручению физических или юридических лиц, независимо от формы и характера означенных услуг или действий. У индивидуальных предпринимателей размер валового дохода соответствует полученной в отчетном году выручке по каждому виду деятельности, по которому гражданин имеет свидетельство о регистрации в качестве предпринимателя без образования юридического лица.

В валовой доход не включаются суммы полученных доходов, которые не подлежат налогообложению.

2. Расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности.

3. Совокупный годовой (чистый) доход. Он представляет собой разность между валовым доходом, полученным в течение календарного года, и документально подтвержденными расходами, связанными с извлечениями этого дохода.

Кто является плательщиком налога с доходов от предпринимательской деятельности?

Исчисление и уплату налога с доходов от предпринимательской деятельности производят следующие налогоплательщики:

1. Физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, — по суммам доходов, полученных от осуществления такой деятельности.

2. Частные нотариусы и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой (например, частные врачи, парикмахеры и т. п.) — по суммам доходов, полученных от такой деятельности (ст. 227 НК РФ).

Если предприниматель получает доходы не только от предпринимательской деятельности, будет ли это влиять на размер дохода от предпринимательской деятельности?

Граждане-предприниматели помимо доходов от предпринимательской деятельности могут получать доходы и из других источников — от предприятий-работодателей от других физических лиц, вознаграждения за выполнение договоров гражданско-правового

характера и т. п. Порядок расчета дохода от предпринимательской деятельности от этого зависеть не будет.

В данной книге будет рассмотрен только вопрос уплаты дохода от предпринимательской деятельности.

Как определяется налоговая база?

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Вопрос. Я являюсь предпринимателем без образования юридического лица, осуществляю два вида деятельности. По итогам отчетного налогового периода получил доход по одному из них и убытки по другому виду деятельности. Каков в данном случае порядок определения налогооблагаемой базы для исчисления подоходного налога?

Ответ. Объектом налогообложения у предпринимателей — физических лиц (у которых единственным источником дохода служат доходы от осуществляемой ими предпринимательской деятельности) является совокупный доход, полученный в календарном году от занятия любыми видами предпринимательской деятельности и определяемый как разность между валовым доходом и фактически произведенными и документально подтвержденными плательщиком расходами, непосредственно связанными с получением дохода.

В отличие от предприятий в отношении предпринимателей — физических лиц не применяется такое понятие, как «формирование финансового результата», которое учитывается при налогообложении прибыли юридических лиц и подлежит отражению в сводном балансе хозяйственной деятельности этих лиц.

У физических лиц объектом налогообложения являются полученные доходы, которые и подлежат отражению в декларации о доходах. Если же по каким-либо видам деятельности предприниматель понес убытки (что можно определить по его книге учета доходов и расходов), то это означает, что по данному виду деятельности у предпринимателя отсутствует налогооблагаемая база и следовательно, такой вид деятельности не подлежит отражению в декларации о доходах. Совокупный доход будет складываться из доходов, полученных от осуществления тех видов деятельности, по которым в соответствии с данными книги учета предпринимателем получен доход, а также доходов, полученных из других источников и подлежащих обложению подоходным налогом (если таковые имелись в отчетном календарном году).

Вопрос. Я, будучи предпринимателем, осуществляю несколько видов деятельности, по одной из которых переведен на уплату единого налога. Надо ли исключать суммы

уплаченного единого налога из валового дохода при заполнении декларации по подоходному налогу?

Ответ. Индивидуальные предприниматели, занимающиеся теми видами деятельности, для которых установлен единый налог, не являются плательщиками подоходного налога с доходов, полученных от таких видов предпринимательской деятельности. В валовой доход предпринимателя не включаются суммы полученных им доходов, которые в соответствии с законодательством не подлежат налогообложению.

То есть доходы, полученные предпринимателем от вида деятельности, по которому он переведен на уплату единого налога, в его валовой доход не включаются.

Это, в свою очередь, означает, что расходы на уплату единого налога на вмененный доход исключаются только из суммы дохода, полученного от деятельности, по которой предприниматель переведен на уплату единого налога, и при исчислении совокупного годового дохода (чистого дохода), подлежащего обложению подоходным налогом, не учитываются.

Если индивидуальный предприниматель понес убытки от предпринимательской деятельности прошлых лет, уменьшает ли это налоговую базу?

Нет, убытки прошлых лет, понесенные физическим лицом, не уменьшают налоговую базу (п. 4 ст. 227 НК РФ).

Каковы ставки налога?

В отличие от правил, действовавших до 1 января 2001 г., по новому закону подоходный налог будет взиматься не по прогрессивным ставкам (в зависимости от размера полученного дохода), а по фиксированным ставкам — в зависимости от условий получения дохода. Так называемые «пассивные» доходы (например, доходы в виде выигрышей в лотереях, стоимость призов и т.п.) будут облагаться налогом по повышенным ставкам.

Доходы же от предпринимательской деятельности будут облагаться по ставке 13 процентов.

2. Организация учета доходов и расходов

Индивидуальные предприниматели обязаны вести учет своих доходов и расходов (п. 3 ст. 23 НК РФ).

В какой форме индивидуальный предприниматель должен вести учет доходов и расходов?

Индивидуальный предприниматель должен вести учет доходов и расходов в виде Книги учета доходов и расходов.

Для этого предприниматель должен самостоятельно за свой счет приобрести Книгу в виде тетради, блокнота и т. п., а налоговые органы должны пронумеровать, прошнуровать и скрепить Книгу печатью.

Книга учета доходов и расходов, как правило, предъявляется для регистрации в налоговых органах при постановке на учет либо переходе (переводе) на другую систему налогообложения.

Должен ли предприниматель вести учет отдельно по каждому виду деятельности? Надо ли при этом заводить несколько Книг учета?

Предприниматель, осуществляющий несколько видов предпринимательской деятельности, обязан вести учет доходов и расходов отдельно по каждому виду предпринимательской деятельности. Как правило, при этом ведется одна Книга учета, однако налоговые органы могут разрешить предпринимателю вести отдельные книги по каждому виду деятельности (для исчисления сумм налога, подлежащего уплате, это не принципиально).

Должен ли предприниматель без образования юридического лица, являющийся владельцем игорного заведения, вести учет доходов и расходов по лицам, получившим выигрыши, а также подавать на них сведения о произведенных выплатах в налоговые органы?

На игорные заведения не возложены обязанности по удержанию подоходного налога с сумм, выплачиваемых этими заведениями физическим лицам в виде выигрышей, исчисление и уплата подоходного налога с указанных сумм могут быть произведены только на основании декларации о доходах, подаваемой в установленном порядке физическими лицами в налоговые органы по месту жительства.

Таким образом, поскольку в игорных заведениях, имеющих статус юридического лица, удержание подоходного налога с сумм выигрышей, выплачиваемых физическим лицам, не производится, то возлагать такую обязанность на предпринимателей без образования юридического лица, являющихся владельцами игорных заведений и, вследствие этого, источниками выплаты дохода, неправомерно.

Что должно быть указано в Книге учета доходов и расходов?

В Книге учета доходов и расходов указываются:

- 1) фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя;
- 2) вид осуществляемой деятельности;
- 3) местонахождение (адрес постоянного места жительства);
- 4) номера расчетных и иных счетов, открытых в учреждениях банков.

Обязан ли вести учет доходов и расходов предприниматель, осуществляющий свою деятельность без регистрации в налоговом органе?

Да, такой предприниматель также обязан вести учет доходов и расходов, однако форма учета в этом случае произвольная.

Как надо вносить данные о совершенных операциях в Книгу учета — по мере их возникновения или за выбранный период?

Данные о совершенных операциях следует вносить в Книгу учета по мере их возникновения. Это следует из положений установленного МНС РФ и Минфином РФ в рамках предоставленных им полномочий требования соответствия данных об имуществе индивидуального предпринимателя данным, отраженным в Книге доходов и расходов на день проведения инвентаризации (Приказ от 10 марта 1999 г. Минфина РФ № 20н, МНС РФ № ГБ-3-04/39).

Можно ли ввести в Книгу учета дополнительные графы?

Такая возможность у предпринимателя есть, но при этом ему необходимо получить согласие налоговых органов.

Как быть, если листы в Книге учета закончились?

Если листы в Книге учета доходов и расходов закончились, предприниматель должен завести новую Книгу учета. При этом остатки товарно-материальных ценностей в количественном и суммовом выражении переносятся в новую книгу. Эти данные переносятся в новую Книгу учета также по истечении отчетного года.

Вопрос. Я и мой супруг зарегистрированы в качестве предпринимателей и занимаемся торгово-закупочной деятельностью. Имеем ли мы право вести одну Книгу учета доходов и расходов или каждый должен вести указанную книгу отдельно?

Ответ. Каждое физическое лицо, зарегистрированное в качестве предпринимателя без образования юридического лица, должно вести отдельную Книгу учета доходов и расходов, независимо от того, ведет ли оно ее совместно с кем-либо, в том числе супругом(ой).

Примерная форма Книги учета доходов и расходов

Период учета (день, неделя, месяц, год)	Количество изготовленной и закупленной продукции (оказанных услуг) по видам	Расходы на изготовление (закупку) продукции (оказанных услуг) по видам	Количество реализованной продукции (оказанных услуг) по видам	Цена реали- зованной про- дукции ПО видам (руб.)	Сумма выручки (руб.)
1	2	3	4	5	6
Итого за год					

Эта форма больше подходит для предпринимателей, занимающихся производством какой-либо продукции. Если же осуществляется деятельность в сфере бытовых, медицинских и других услуг, то в Книге учета необходимо фиксировать фамилии и место жительства клиентов, пациентов и т. п.

Вопрос. Я занимаюсь частной медицинской практикой, все истории болезни моих пациентов у меня содержатся в компьютере. Могу ли я и учет доходов и расходов вести также с помощью ПК?

Ответ. Предприниматель может вести учет доходов и расходов с помощью ПК, однако при этом у него сохраняется обязанность вести Книгу учета и ручным способом (только она может быть зарегистрирована в налоговых органах).

Обязан ли индивидуальный предприниматель предъявлять Книгу учета доходов и расходов по требованию должностных лиц? Каких именно?

Книга учета доходов и расходов предъявляется по требованию сотрудников налоговой инспекции, налоговой полиции и иных контролирующих органов, проводящих проверку деятельности предпринимателей и достоверности указанных в книге данных. Если предприниматель осуществляет свою деятельность в сфере торговли, то Книги учета обязательно должны находиться при реализации товаров на рынке или в торговой точке, а также иных местах торговли.

Какая ответственность предусмотрена за отсутствие ведения учета доходов и расходов?

За неведение учета доходов и расходов или ведение его с нарушением установленного порядка предусмотрена административная ответственность в виде штрафа в размере от двух до пяти минимальных размеров оплаты труда. Если же эти действия совершены повторно в течение года после наложения административного взыскания, штраф будет составлять от пяти до десяти минимальных размеров оплаты труда (п. 12 ст. 7 Закона о налоговых органах). Взыскания накладывают налоговые инспекции.

3. Доходы от предпринимательской деятельности

Доходы, подлежащие налогообложению

Как уже было сказано выше, у индивидуальных предпринимателей размер валового дохода соответствует полученной в отчетном году выручке по каждому виду деятельности, по которому гражданин имеет свидетельство о государственной регистрации в качестве предпринимателя.

По каким сделкам может получать доход индивидуальный предприниматель?

Индивидуальный предприниматель получает средства (доходы) от выполнения договоров гражданско-правового характера, к которым относятся:

1. Договор купли-продажи (в том числе розничной или поставки). Предприниматель выступает в качестве продавца или поставщика, осуществляющего деятельность в области производства и реализации товаров или связанную с продажей или перепродажей приобретенных для этой цели товаров (ст. 454, 492, 506 ГК РФ).
2. Договор возмездного оказания услуг. Предприниматель является исполнителем и оказывает услуги предприятиям и физическим лицам (ст. 779 ГК РФ).
3. Договор подряда. Индивидуальный предприниматель-подрядчик осуществляет предпринимательскую деятельность, например в области бытового подряда, строительства и т. п. (ст. 740, 758, 730 ГК РФ).

4. Договор перевозки. Предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность с использованием транспорта (ст. 784 ГК РФ).

5. Договор поручения или комиссии. Предприниматель, будучи комиссионером или поверенным, осуществляет предпринимательскую деятельность в области посреднических услуг, в том числе брокерских (ст. 971, 990 ГК РФ).

6. Договор имущественного найма и проката. Его разновидностью является договор аренды транспортного средства, в том числе с экипажем (водителем-предпринимателем).

7. Другие договоры гражданско-правового характера (в том числе смешанные) (см. письмо Госналогслужбы РФ от 20.01.1997 г. № ПВ-6-08\58).

Чтобы правильно определить налогооблагаемый доход, нужно хорошо ориентироваться в следующих вопросах:

1. Дата получения дохода,
2. Размер полученного дохода.
3. Особенности отдельных видов доходов.
4. Льготы по подоходному налогу (налоговые вычеты).

Какие доходы от предпринимательской деятельности не подлежат налогообложению?

Перечень доходов, которые не подлежат налогообложению, содержится в ст. 217 НК РФ. Здесь будут рассмотрены только те доходы, которые имеют прямое или косвенное отношение к ведению предпринимательской деятельности, к ним относятся:

1. Доходы налогоплательщиков, получаемые от продажи выращенных в личных подсобных хозяйствах, расположенных на территории Российской Федерации, скота, кроликов, нутрий, птицы, диких животных и птиц (как в живом виде, так и продуктов их убоя в сыром или переработанном виде), продукции животноводства, растениеводства, цветоводства и пчеловодства как в натуральном, так и в переработанном виде.

Указанные доходы освобождаются от налогообложения при условии представления налогоплательщиком документа, выданного соответствующим органом местного самоуправления, правлениями садового, садово-огородного товариществ, подтверждающего, что продаваемая продукция произведена налогоплательщиком на принадлежащем ему или членам его семьи земельном участке, используемом для ведения личного подсобного хозяйства, дачного строительства, садоводства и огородничества (п. 16 ст. 217 НК РФ).

2. Доходы охотников-любителей, получаемые от сдачи обществам охотников, организациям потребительской кооперации или государственным унитарным предприятиям добытых ими пушнины, мехового или кожевенного сырья или мяса диких животных, если добыча таких животных осуществляется по лицензиям, выданным в порядке, установленном действующим законодательством (п. 17 ст. 217 НК РФ).

3. Доходы, получаемые индивидуальными предпринимателями от осуществления ими тех видов деятельности, по которым они являются плательщиками единого налога на вмененный доход (п. 24 ст. 217 НК РФ).

4. Доходы в виде процентов, получаемые налогоплательщиками по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации, если проценты по рублевым вкладам выплачиваются в пределах сумм, рассчитанных исходя из трех четвертых действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, в течение периода, за который начислены указанные проценты.

Вопрос. Индивидуальный предприниматель, являющийся членом Союза художников России и имеющий свидетельство на право занятия художественно-оформительской, полиграфической деятельностью, а также выполнения проектных работ по оформлению интерьеров и т. п., получил доход от продажи гостинице десяти своих картин. В соответствии со справкой, выданной правлением Союза художников России, все реализованные картины являются творческими произведениями, выполненными для участия в художественных выставках, и принадлежат автору на праве личной собственности. Реализация картин произведена на основании договора купли-продажи, заключенного между автором и дирекцией гостиницы, которая приобрела картины для оформления интерьера гостиницы. Как правильно классифицировать такой доход для целей налогообложения подходящим налогом?

Ответ. Учитывая, что картины, проданные в соответствии с договором гостинице, принадлежат автору на праве личной собственности, доход, полученный от реализации данных художественных произведений, не относится к авторскому вознаграждению, а является доходом, полученным от реализации личного имущества. Следовательно, налогоплательщик имеет право на налоговый вычет в сумме, полученной от продажи этих картин, но не более 125000 (если картины находились в его собственности менее трех лет).

Вопрос. Индивидуальным предпринимателем получен валютный кредит. Сумма кредита в иностранной валюте была переведена в рубли по курсу ЦБ, зачислена на расчетный счет предпринимателя и использована на увеличение оборотных средств. Включать ли в доходы предпринимателя сумму кредита?

Ответ. Кредит — это денежные средства, которые банк или иная кредитная организация (кредитор) предоставляет заемщику в размере и на условиях, предусмотренных кредитным договором, а заемщик должен возратить и уплатить на них проценты (ст. 819 ГК РФ).

Согласно ст. 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.

Как уже было сказано выше, валовой доход предпринимателя определяется как все поступления физического лица от выполнения им услуг или действий, произведенных в пользу или по поручению физических и юридических лиц, независимо от формы и характера означенных услуг или действий.

Денежные средства, полученные в качестве кредита, сами по себе не могут расцениваться ни как экономическая выгода заемщика, так как последний хотя и вправе использовать

эти деньги в своей деятельности, но обязан возратить кредитору с уплатой процентов за такое использование, ни как выручка (поступления) предпринимателя от выполнения каких-либо услуг или действий, а значит, не признаются доходом физического лица. Следовательно, и денежные средства, возвращаемые кредитору, не являются расходами заемщика (в данном случае — индивидуального предпринимателя).

Следовательно, индивидуальный предприниматель учитывает уплаченные банку проценты по кредиту (в указанных пределах) в составе своих расходов, связанных с извлечением дохода.

Должен ли индивидуальный предприниматель, участвующий в простом товариществе (совместной деятельности), учитывать в составе совокупного годового дохода сумму причитающейся ему доли прибыли, распределенной, но фактически не выплаченной, при условии, что договор совместной деятельности продолжает свое действие в следующем календарном году?

Однозначного ответа на этот вопрос действующее налоговое законодательство не содержит. Госналогслужба РФ также никаких методологических разъяснений по данному вопросу не давала.

В этой связи предлагаемый нами подход к решению поставленного вопроса может быть принят за основу собственной аргументации налогоплательщика, а может быть полностью отвергнут им.

Однако можно предложить следующий подход к решению данного вопроса.

Налогообложение доходов, полученных при осуществлении предпринимательской деятельности, осуществляется налоговыми органами на основе фактически полученных гражданином в отчетном календарном году доходов, указанных им в представляемой налоговой декларации.

В описанной ситуации для индивидуального предпринимателя — участника совместной деятельности (стороны договора простого товарищества) датой получения дохода будет считаться день поступления в ведение лица, которому поручено ведение общих дел товарищей, прибыли, полученной всеми участниками совместной деятельности.

Такая позиция, на наш взгляд, достаточно справедлива, поскольку в силу п. 1 ст. 1043 ГК РФ полученные от совместной деятельности доходы (равно как и внесенное участниками простого товарищества имущество) изначально признаются их общей долевой собственностью.

Иными словами, поступление доходов к одному из участников совместной деятельности (в частности лицу, которому поручено ведение общих дел) означает то, что конкретному участнику договора простого товарищества начислена соответствующая его доле часть прибыли. Рассматривать эту прибыль в качестве прибыли совместной деятельности в целом (ввиду отсутствия такого субъекта предпринимательской деятельности) будет неправомерным.

На наш взгляд, именно этот момент нужно рассматривать как дату получения дохода и соответственно, включать в облагаемый подоходным налогом совокупный доход.

Еще одним косвенным подтверждением предлагаемого подхода является тот факт, что при исчислении сходного по объекту обложения и порядку исчисления с подоходным налогом налога на прибыль юридических лиц в соответствии с п. 2.13 Инструкции «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций» от 10 августа 1995 г. № 37 (в ред. Изменений № 2) предприятие, осуществляющее учет результатов совместной деятельности, ежеквартально нарастающим итогом с начала года сообщает каждому участнику совместной деятельности и налоговому органу по месту их нахождения о суммах причитающейся каждому участнику совместной деятельности доли прибыли для учета ее при налогообложении в составе валовой прибыли независимо от фактического распределения этой прибыли.

Вопрос. Я, индивидуальный предприниматель, переведен на уплату единого налога на вмененный доход. Я заключил с коммерческой фирмой договор, по которому мне предоставлен беспроцентный заем. Должна ли эта фирма удерживать с меня подоходный налог с полученного мной дохода в виде материальной выгоды и представлять соответствующие сведения в налоговые органы?

Ответ. Согласно ст. 1 Федерального закона «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» от 31 июля 1998 г. № 148-ФЗ индивидуальный предприниматель, переведенный на уплату единого налога на вмененный доход, должен уплачивать подоходный налог с любых доходов, за исключением доходов, получаемых при осуществлении предпринимательской деятельности в сферах, указанных в этом Федеральном законе.

Материальная выгода в виде экономии на процентах при получении заемных средств от предприятий, учреждений, организаций, а также физических лиц, зарегистрированных в качестве предпринимателей, подлежит налогообложению в составе совокупного годового дохода физических лиц (в том числе и предпринимателей, уплачивающих единый налог), если процент за пользование такими средствами в рублях составляет менее трех четвертых от ставки рефинансирования, установленной Банком России (ст. 212 НК РФ).

Должен ли индивидуальный предприниматель указывать в налоговой декларации те доходы, которые заведомо не подлежат налогообложению?

По мнению большинства авторов, несмотря на то, что рассматриваемые доходы, полученные предпринимателем от своей деятельности, не подлежат включению в совокупный налогооблагаемый доход и не подлежат налогообложению, эти доходы должны быть включены в налоговую декларацию.

Что включает в себя совокупный доход нотариусов, занимающихся частной практикой?

У нотариусов, занимающихся частной практикой, доход формируется за счет поступления в виде тарифов за осуществление нотариальных действий, которые соответствуют размерам государственной пошлины, предусмотренной за совершение аналогичных действий в государственных нотариальных конторах.

В других случаях тариф определяется соглашением сторон.

Включается ли в валовой доход частного нотариуса тарифная плата, не взысканная с юридических или физических лиц в связи с тем, что они освобождены от уплаты госпошлины в соответствии с действующим законодательством?

Нет, такая тарифная плата не включается в валовой доход частного нотариуса (см. письмо ГНИ по г. Москве от 19 мая 1995 г. № 11-13У7619).

Дата получения дохода

Для чего важно верно определить дату получения дохода индивидуальным предпринимателем?

Правильно определить дату получения дохода важно для того, чтобы точно установить, в этом ли отчетном году был получен доход. В случае неправомерного учета даты получения дохода в более позднем периоде предприниматели будут привлечены к ответственности за нарушение налогового законодательства (подробнее об этом см. раздел «Ответственность за ненадлежащую уплату налогов»),

Что понимают под «датой получения дохода»?

Дата получения дохода — это дата, с наступлением которой возникает объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц (ст. 223 НК РФ).

Зависит ли способ определения даты получения дохода от видов доходов?

Индивидуальный предприниматель должен иметь в виду, что под оплатой продукции, товаров, работ, услуг следует понимать не только момент поступления денежных средств от партнера по договору, но и момент прекращения должником обязательств по данному договору другим предусмотренным гражданским законодательством способом без движения денежных средств между сторонами договора.

Применительно к предпринимательской деятельности можно выделить четыре способа определения даты получения дохода в зависимости от видов доходов:

1. При получении доходов в денежной форме.
2. При получении доходов в виде обмена имуществом (работами, услугами).
3. При получении дохода в виде ценных бумаг.
4. При получении дохода в виде зачета взаимных требований.

Формируется ли налогооблагаемый доход в отчетном году, если в течение года предприниматель выполнил свои обязательства (товар передан, услуги оказаны, работы выполнены), но на конец года денежные средства от партнеров по договору еще не получены?

В этом случае налогооблагаемый доход в отчетном году не формируется. В обратном же случае (денежные средства получены, но товары не переданы и услуги не оказаны) полученные средства, думается, не могут быть включены в валовой доход отчетного года.

Как избежать споров с налоговыми органами по поводу даты получения дохода?

Индивидуальному предпринимателю следует обратить внимание на следующие моменты:

1. По возможности исключить поступления денежных средств от предприятий в конце отчетного года (лучше перенести их на начало следующего). Дело в том, что предприятие, перечисляя средства в конце отчетного года, сообщает о таких выплатах как о доходах этого года, а это может привести к недоразумениям с налоговым органом относительно позиции предпринимателя — включать эти средства в доходы заканчивающегося или следующего года.
2. Если договор заключен в текущем году, а фактическое его выполнение предусматривается в следующем, лучше не указывать в договоре условий предварительной оплаты. Относительно включения сумм предоплаты в валовой доход у налоговых органов нет однозначной позиции.

Доходы в денежной сумме

Распространяется ли на индивидуальных предпринимателей право организаций выбирать момент учета выручки при исчислении размера объектов налогообложения — по моменту фактической передачи права собственности на материальное ценности или фактической сдачи работы (оказания услуги) заказчику или по моменту поступления средств на их оплату?

Нет, на индивидуальных предпринимателей такое право не распространяется. При исчислении облагаемого дохода установлено учитывать только фактически полученные предпринимателем суммы (письмо Минфина РФ от 20 января 1998 г. № 04-02-11\1).

В объект налогообложения следует включать не все поступившие предпринимателю средства по заключенным договорам, а только те, которые уже принадлежат предпринимателю и эта принадлежность не может быть оспорена на основании документа, фиксирующего факт передачи другой стороне договора товаров и выполненных услуг покупателю или заказчику.

Как определить дату получения дохода в том случае, если предприниматель до конца отчетного года получил лишь часть оплаты, причитающуюся за отгруженную продукцию (оказанные работы, услуги)?

В данном случае эту сумму он должен учесть в периоде ее получения. При этом не имеет значения, делимая или неделимая вещь (работа, услуга) продана физическим лицом.

Что следует считать датой получения дохода, если предприниматель получает доход наличными из кассы предприятия?

В данном случае датой получения дохода следует считать дату, указанную в документе, свидетельствующем о передаче данных средств. Форма документов для этих случаев не установлена. Это может быть расписка, акт передачи денежных средств и т. п.

Как определяется дата получения дохода при поступлении средств на расчетный счет предпринимателя?

При получении дохода на расчетный счет предпринимателя через учреждения банка датой получения дохода будет считаться дата зачисления денежных средств на лицевые счета

физических лиц в кредитно-финансовых учреждениях (письмо ГНИ по г. Москве от 28 апреля 1998 г. №31-14\12011).

Вопрос. Я являюсь индивидуальным предпринимателем, приобрел у предприятия продукцию. В качестве оплаты предприятие предложило оплатить учебу моего ребенка в гимназии. С расчетного счета предприятия деньги списаны 29 декабря 2000 г. (по выписке банка). Что считать датой получения мною дохода?

Ответ. В этом случае датой получения дохода следует считать дату списания средств с расчетного счета предприятия. То есть величину перечисленных средств за обучение ребенка предпринимателю необходимо учесть в составе своего совокупного дохода за 2000 г., даже если они поступили в гимназию в 2001 г.

Что считать датой получения дохода при реализации товаров предпринимателем через точки комиссионной торговли?

В этом случае датой получения дохода следует считать дату фактического получения средств от комиссионера за проданный им товар.

Как должны подтверждаться суммы полученного дохода?

Суммы полученного дохода при расчетах за реализованные товары (работы, услуги) должны подтверждаться:

- показаниями ленты ККМ при расчетах с физическими лицами, за исключением случаев, предусмотренных законодательством (подробнее об этом см. главу «Денежные расчеты»);
- бланками строгой отчетности в случаях, разрешенных законодательством;
- выпиской банка в случае реализации товаров, услуг, работ юридическим лицам по безналичному расчету.

Как проверяются суммы наличных средств, полученные предпринимателем от предприятий по расходному кассовому ордеру?

Суммы наличных средств, полученные от предприятий по расходному кассовому ордеру, проверяются налоговыми органами по данным, предоставленным этими предприятиями путем проведения встречной проверки у организации, являющейся источником дохода.

Как исчисляется доход, полученный в иностранной валюте?

Доход, полученный в иностранной валюте, следует исчислять в рублях по курсу Центрального банка РФ, действовавшему на дату получения дохода.

Доходы в натуральной форме

Что относится к доходам, полученным в натуральной форме?

К доходам, полученным налогоплательщиком (в том числе индивидуальным предпринимателем) в натуральной форме, относятся:

1. Оплата (полностью или частично) за него организациями или другими индивидуальными предпринимателями (то есть безвозмездно) товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика.

В качестве квалифицирующего признака, позволяющего рассматривать такую оплату как доход, является исключительно личный интерес физического лица в получении товаров (услуг) и имущественных прав. Кроме того, размер дохода должен быть определен применительно к налогоплательщику (то есть оплата должна быть персонализирована).

2. Полученные налогоплательщиком товары, выполненные в интересах налогоплательщика услуги на безвозмездной основе (п. 2 ст. 211 НК РФ).

При этом принципиальным является тот факт, что работы должны быть фактически выполнены, а услуги оказаны.

Является ли оплата арендатором ремонта арендованного имущества, приобретения запасных частей, технического обслуживания доходом в натуральной форме?

В валовом доходе предпринимателя, сдающего внаем движимое и недвижимое имущество (жилые помещения, гаражи, строения, иные отдельные помещения, автомобили, компьютеры и пр.), должны учитываться как размер полученной платы за сдачу имущества внаем (аренду), так и иные доходы в натуральной форме. При этом доходами в натуральной форме как раз и являются такие действия арендатора, как ремонт арендованного имущества и т. п. (см. письмо ГНИ по г. Москве от 19 февраля 1998 г. № 31-08/4437).

Как определяется дата получения дохода в натуральной форме?

При получении доходов в натуральной форме дата фактического получения дохода определяется как день передачи доходов. День передачи дохода определяется в зависимости от способа выдачи дохода в натуральной форме.

Что следует считать датой получения дохода при обмене товарами (вещами)?

В этом случае датой получения предпринимателем дохода следует считать момент окончания расчетов по сделке. Право собственности переходит к сторонам после исполнения обязательств по передаче товаров обеими сторонами (ст. 570 ГК РФ). В этот же момент прекращаются и расчеты по сделке (если договором мены не предусмотрена доплата).

Как определяется дата получения дохода в том случае, если обменивается имущество, для которого нужна специальная регистрация?

Если по договору мены обменивается имущество, для которого требуется специальная регистрация перехода права собственности, то право собственности переходит к сторонам с момента такой регистрации (ст. 223 ГК РФ). Этой датой определяется и дата получения дохода.

Вопрос. Предприниматель по бартерному договору с предприятием реализует ему товары в обмен на предоставляемые ремонтные услуги. Накладная на получение товаров от

предпринимателя подписан в декабре 2000 г., акт приемки-сдачи выполненных предприятием работ — в январе 2001 г. Что считать датой получения предпринимателем дохода в этом случае?

Ответ. Датой получения дохода предпринимателем в этом случае следует считать 2001 г. Если же, наоборот, предприниматель оказывает предприятию услугу и с ним расплачиваются продукцией (товаром), то датой получения дохода следует считать дату передачи предпринимателю вещи.

Как определяется налоговая база при получении предпринимателем доходов в натуральной форме?

При получении налогоплательщиком доходов в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) или прав, исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ (п. 1 ст. 211 НК РФ).

Таким образом, специальный порядок определения налоговой базы (то есть исходя из рыночных цен) применяется только в случае непосредственной передачи налогоплательщику товаров (услуг).

Что такое рыночная цена товара?

Рыночной ценой товара (работы, услуги) признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии — однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.

Рынком товаров (работ, услуг) признается сфера обращения этих товаров (работ, услуг), определяемая исходя из возможности покупателя (продавца) реально и без значительных дополнительных затрат приобрести (реализовать) товар (работу, услугу) на ближайшей по отношению к покупателю (продавцу) территории Российской Федерации или за пределами Российской Федерации (п. 4, 5 ст. 40 НК РФ).

Что должна включать в себя рыночная цена товара?

Рыночная цена товара должны включать в себя соответствующую сумму налога надобавлен-^Яую стоимость, акцизов, налога с продаж и иных налогов, увеличивающих стоимость товара, в | случае реализации их физическим лицам.

В чем разница между идентичными и однородными товарами?

Идентичными признаются товары, имеющие одинаковые характерные для них основные при-Г знаки.

При определении идентичности товаров учитываются, в частности, их физические характеристики, качество и репутация на рынке, страна происхождения и производитель. При определении идентичности товаров незначительные различия в их внешнем виде могут не учитываться.

Однородными признаются товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимозаменяемыми.

При определении однородности товаров учитываются, в частности, их качество, наличие товарного знака, репутация на рынке, страна происхождения (п. 6, 7 ст. 40 НК РФ).

Что учитывается при определении рыночной цены товара?

При определении рыночной цены товара учитываются:

1. Информация о заключенных на момент реализации этого товара, работы или услуги сделках с идентичными (однородными) товарами, работами или услугами в сопоставимых условиях (например количество поставляемых товаров, срок исполнения обязательств, условия платежей, обычно применяемые в сделках данного вида и другие разумные условия).

В каком случае условия сделок признаются сопоставимыми?

Условия сделок признаются сопоставимыми, если различие между такими условиями либо существенно не влияет на цену таких товаров, работ или услуг, либо может быть учтено с помощью поправок.

2. Официальные источники информации о рыночных ценах на товары, работы или услуги и биржевых котировках.

В данном случае речь идет о специально издаваемых Госкомстатом РФ, его филиалами или другими уполномоченными органами сводных справочниках о рыночных ценах на товары, работы, услуги, а также официальной информации о биржевых котировках (состоявшихся сделках) на ближайшей к месту нахождения (месту жительства) продавца (покупателя) бирже, а при отсутствии сделок на данной бирже либо при реализации (приобретении) на этой (другой) бирже — информации о биржевых котировках, состоявшихся сделках на этой (другой) бирже, либо информации о международных биржевых котировках (письмо Минфина РФ от 5 октября 1998 г. № 04-02-05\3).

В каких случаях возможно определение рыночной цены товара расчетным путем?

Рыночная цена товара может определяться расчетным путем в следующих случаях:

- ввиду отсутствия информационных источников, содержащих информацию о сделках с конкретными условиями;
- когда на рынке сделки с однородными товарами не проводятся;
- в случае отсутствия на соответствующем рынке товаров, работ или услуг сделок по идентичным (однородным) товарам, работам и услугам или из-за отсутствия на этом рынке таких товаров, работ или услуг.

Какие существуют методы определения расчетных цен?

Таких метода два:

1. Метод последующей реализации, при котором рыночная цена товаров, работ или услуг, реализуемых продавцом, определяется как разность цены, по которой такие товары, работы или услуги реализованы покупателем этих товаров, работ или услуг при последующей их реализации (перепродаже), и обычных в подобных случаях затрат, понесенных этим покупателем при перепродаже (без учета цены, по которой были приобретены указанным покупателем у продавца товары, работы или услуги) и продвижении на рынок приобретенных у покупателя товаров, работ или услуг, а также обычной для данной сферы деятельности прибыли покупателя (п. 10 ст. 40 НК РФ). Этот метод в основном относится только к случаям оптовой торговли.

2. Затратный метод. Этот метод используется при невозможности использования метода цены последующей реализации (в частности при отсутствии информации о цене товаров, работ или услуг, в последующем реализованных покупателем). При затратном методе рыночная цена товаров, работ или услуг, реализуемых продавцом, определяется как сумма произведенных затрат и обычной для данной сферы деятельности прибыли. При этом учитываются обычные в подобных случаях прямые и косвенные затраты на производство (приобретение) и (или) реализацию товаров, работ или услуг, обычные в подобных случаях затраты на транспортировку, хранение, страхование и иные подобные затраты.

Доходы в виде ценных бумаг

Что понимается под расчетами ценными бумагами?

Под расчетами ценными бумагами (любого вида) понимают передачу физическим лицом имущественных прав, которые удостоверяются документом определенной формы, имеющим обязательные реквизиты.

Какие виды ценных бумаг существуют?

В гражданском обороте существуют следующие виды ценных бумаг (а значит, и способов передачи прав по ним).

Ценные бумаги могут быть:

- 1. На предъявителя.** В этом случае на бланке ценной бумаги лицо, получающее денежные средства, прямо не названо (так и написано — на предъявителя). Права по данной ценной бумаге передаются путем ее фактического вручения.
- 2. Именные.** На бланке ценной бумаги указано совершенно конкретное физическое или юридическое лицо. Бланк векселя не предусматривает возможность передачи данного векселя другому лицу. В этом случае права по такой бумаге могут быть переданы физическому лицу посредством заключения договора уступки требования (ст. 382 ГК РФ).
- 3. Ордерные.** Права, удостоверенные такой ценной бумагой, принадлежат лицу, названному в ценной бумаге, которое может само осуществить эти права или передать их другому лицу своим распоряжением. Права по такой ценной бумаге могут быть переданы физическому лицу путем совершения на этой бумаге передаточной надписи — индоссамента. Индоссамент может быть произведен без указания конкретного лица, к которому переходят права (бланковый индоссамент — права реализует любое лицо, фактическим имеющее данную бумагу на руках), или с указанием такового (ордерный — права реализует последний указанный в списке индоссаментов) (ст. 142—146 ГК РФ).

4. Бездокументарные. В случаях, предусмотренных законом для передачи и осуществления прав, удостоверенных ценной бумагой, достаточно их закрепления в специальном реестре без фактического предъявления. Порядок совершения операций с бездокументарными ценными бумагами должен соответствовать установленному законодательством.

Что считается датой получения дохода предпринимателем при расчетах с ним ценными бумагами?

Если предприниматель принимает от заказчика в счет оплаты оказанных им услуг (или проданных товаров) ценные бумаги, то датой получения предпринимателем дохода считается дата их фактического получения, то есть дата, указанная в акте приемки-передачи ценных бумаг.

Вопрос. Предприятие рассчиталось с предпринимателем векселем, который он впоследствии подарил. В какой момент у него возник доход по данной ценной бумаге?

Ответ. Расчеты по реализованному товару (работам, услугам) между предпринимателем и покупателем его товаров (услуг, работ) оканчиваются с получением векселя. Именно в этот момент у предпринимателя и возникает валовой доход. Далее уже начинаются расчеты, права и обязанности, связанные с порядком получения указанных в векселе сумм.

Зачет взаимных требований

В каких случаях возможен зачет взаимных требований?

Зачет взаимных требований возможен при следующих условиях:

1. У предпринимателя существует долг в денежном выражении перед партнером по договору, которому он хочет реализовать свою продукцию (товары, работы, услуги). Этот долг может возникнуть в результате приобретения ранее у этого партнера работ, услуг, продукции и т. п. (даже взятие денег взаймы).
2. Срок возврата этого долга уже наступил.
3. В договорах, по которым возникла взаимная задолженность, отсутствуют условия о невозможности взаимного зачета по ним.

Как лучше оформить зачет взаимных требований?

В принципе для этого достаточно заявления одной из сторон (ст. 410 ГК РФ). Однако оптимальнее будет составить соглашение между предпринимателем и партнером по договору. Это может быть акт сверки наличия и погашения задолженности или протокол о проведении взаимозачета. Этот документ должен обязательно содержать:

- сведения об основаниях возникновения задолженностей (реквизиты договоров);
- дату проведения зачета;
- сумму зачтенных взаимных требований.

Что будет считаться датой получения доходов в этом случае?

При зачете взаимных требований датой получения дохода будет считаться дата подписания вышеуказанного акта.

Вопрос. Я, будучи индивидуальным предпринимателем, составил с предприятием акт о зачете взаимных требований. Предприятие подписало его 25 декабря 2000 г. (именно эта дата указана в шапке акта), но мне на подпись его передали только 3 января 2001 г. Я подписал акт, но дату подписи не указал. Отраженную в акте сумму я не включил в доход за 2000 г., полагая, что он возник уже в 2001 г. (по дате подписи). Могут ли быть ко мне претензии со стороны налоговых органов?

Ответ. В данном случае предприниматель допустил ошибку. Доход должен быть учтен по дате первичного документа, фиксирующего факт окончания расчетов по договору, а не по дате получения на руки этого документа предпринимателем. Налоговые органы будут иметь право на взыскание налоговых санкций за занижение налогооблагаемого дохода за 2000 г.

Ошибки можно было избежать, если бы рядом со своей подписью предприниматель поставил дату своего подписания этого документа.

Вопрос. У индивидуального предпринимателя по прежнему месту жительства (г. С.-Петербург) существует задолженность по уплате налога за 2000 г. В то время как по новому месту жительства (г. Москва) ему подлежит к возмещению из бюджета сумма уплаченного налога за 2000 г. в связи с предоставлением льготы по покупке квартиры. Возможно ли проведение взаимозачета по подоходному налогу с физических лиц в связи с переменой места жительства?

Ответ. Статьей 78 Налогового кодекса Российской Федерации определено, что сумма излишне уплаченного налога может быть направлена на исполнение обязанностей по уплате налогов или сборов, на уплату пеней, погашение недоимки, если эта сумма направляется в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была направлена излишне уплаченная сумма налога. Налоговые органы вправе самостоятельно произвести зачет в случае, если имеется недоимка по другим налогам, но только в том же бюджете.

При этом НК РФ не предусмотрена возможность проведения взаимозачетов в изложенной ситуации (письмо Минфина РФ от 10 марта 2000 г. № 04-04-06).

4. Контроль налоговых органов за правильностью применения цен по сделкам

Налоговым законодательством закреплён принцип, согласно которому заявленная предпринимателем (как и любым другим лицом) цена сделки признаётся соответствующей уровню рыночных цен, и пока не доказано обратное, именно эта цена принимается для целей налогообложения.

В каких случаях налоговые органы вправе контролировать правильность применения цен?

Таких случаев четыре.

1. Между взаимозависимыми лицами.

Для предпринимателя условие «взаимозависимости» выполняется, если:

1. Предприниматель и покупатель (заказчик) состоят в соответствии с семейным законодательством России в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя или усыновленного, а также попечителя и опекаемого.
2. Предприниматель участвует в имуществе (имеет паи или акции) юридического лица, и доля такого участия составляет более 20 процентов.
3. Представлены доказательства того, что предприниматель и покупатель (заказчик) находятся под контролем третьего лица либо одно лицо находится под контролем другого лица (по решению суда) (ст. 20 НК РФ).

Вопрос. У предпринимателя имеется доля в уставном капитале акционерного общества (25 процентов). Он продал этому обществу товары по цене 25 000 рублей. По такой же цене он реализует товары и другим потребителям. Может ли выручка предпринимателя быть перерасчитана исходя из рыночных цен?

Ответ. Да, выручка предпринимателя по таким операциям может быть перерасчитана исходя из рыночных цен на данные товары независимо от того, что зависимому обществу предприниматель продает товары по тем же ценам. Допустим, что рыночная цена товаров оказалась 28 000 рублей. Тогда по этой сделке налоговый орган в целях налогообложения применит цену 28 000 рублей.

2. По товарообменным (бартерным) операциям.

В данном случае речь идет не только об обмене вещи на вещь, но и о сделках по встречному предоставлению работ, услуг или обмену имущества на работу (услуги).

Как проверяется рыночная цена на товары в случае, когда предприниматель получает имущество от предприятия?

В случае, когда предприятие рассчитывается с предпринимателем за поставленную им продукцию (товары, услуги) имуществом, правильность таких расчетов предприятием подлежит проверке налоговым органом при выездной проверке на это предприятие. Предпринимателю же следует получить у предприятия информацию о величине полученного им по сделке дохода.

Как проверяется цена сделки при получении предпринимателем дохода в натуральной форме от физического лица?

В этом случае налоговый орган вынужден будет применить для исчисления налогооблагаемого дохода предпринимателя или цену договора, или оспорить ее с привлечением оценщика (если совершенно очевидно, что цена сделки значительно занижена).

Как определить рыночную стоимость жилья, если с предпринимателем расплатились за проданные товары, продукцию, услуги жилой площадью?

Если предприниматель использует справки об оценке жилых помещений, выдаваемые бюро технической инвентаризации (БТИ) для совершения сделок на вторичном рынке

жилья, то в качестве рыночной цены жилья при определении дохода предпринимателя можно использовать данные этой организации.

Если же речь идет о передаче жилого помещения в новом доме первичному владельцу, то сведения о свободных рыночных ценах, используемых при определении объекта налогообложения, необходимо получать в органах ценообразования, государственной статистики, торговых инспекциях и других организациях, имеющих соответствующую лицензию. Оценка БТИ в этом случае не может считаться рыночной ценой (см. письмо ГНИ по г. Москве от 19 февраля 1998 г.).

3. При совершении внешнеторговых сделок.

В этом случае налоговый орган имеет право проконтролировать соответствие примененных предпринимателем цен мировому уровню.

4. При отклонении более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени.

В этом случае налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени, рассчитанных таким образом, как если бы результаты этой сделки были оценены исходя из применения рыночных цен.

Вопрос. Предприниматель в течение января 2001 г. продает одному из покупателей товары по цене 5000 рублей, а другим — по цене 6500 рублей. Имеют ли налоговые органы право проконтролировать, имеется ли у предпринимателя занижение выручки?

Ответ. Да, имеют, так как в этом случае колебание цен реализации (5000 и 6500 рублей) превышает 20 процентов.

Куда может обратиться предприниматель в случае спора с налоговыми органами о величине рыночных цен, применяемых в целях налогообложения?

В этом случае предприниматель может обратиться в суд. При этом при рассмотрении дела суд вправе учесть любые обстоятельства, имеющие значение для определения результатов сделки, не ограничиваясь обстоятельствами, перечисленными выше (п. 12 ст. 40 НК РФ).

5. Льготы по подоходному налогу (налоговые вычеты)

Кроме доходов, полностью не облагаемых налогом, Налоговым Кодексом с 1 января 2001 г. предусмотрены налоговые вычеты 4-х видов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Это разновидность налоговых льгот, которые предоставляются путем вычета из налоговой базы.

При этом важно иметь в виду, что до введения в действие части второй НК РФ расчет отдельных вычетов производился в определенной кратности размеру минимальной месячной оплаты труда. Новое законодательство такого расчета не требует, а вычеты предусматриваются в твердо фиксированных суммах.

Будут ли действовать (и какое время) льготы по подоходному налогу, установленные до 1 января 2001 г. законодательством субъектов РФ?

Помимо указанных четырех видов налоговых льгот (вычетов) в переходный период применяются льготы, ранее предоставленные законодательством субъектов РФ. Налоговые льготы, предоставленные законодательными (представительными) органами субъектов РФ в части сумм, начисляемых в соответствии с законодательством РФ в их бюджеты до 1 января 2001 г., действуют в течение того срока, на который эти налоговые льготы были предоставлены (ст. 233 НК РФ).

Если при установлении налоговых льгот не был определен период времени, в течение которого эти налоговые льготы могут использоваться, то указанные налоговые льготы прекращают свое действие решением законодательных (представительных) органов РФ.

Стандартные налоговые вычеты (ст. 217 НК РФ)

Стандартные налоговые вычеты представляют собой необлагаемый минимум за каждый месяц налогового периода (в зависимости от категории налогоплательщиков). Данная льгота предоставляется:

1. В размере *3000 рублей* за каждый месяц налогового периода для:

- лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС либо с работами по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- лиц, получивших инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС из числа лиц, принимавших участие в ликвидации последствий катастрофы в пределах зоны отчуждения Чернобыльской АЭС или занятых в эксплуатации или на других работах на Чернобыльской АЭС (в том числе временно направленных или командированных), военнослужащих и военнообязанных, призванных на специальные сборы и привлеченных к выполнению работ, связанных с ликвидацией последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, независимо от места дислокации указанных лиц и выполняемых ими работ, а также лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, проходивших (проходящих) службу в зоне отчуждения, лиц, эвакуированных из зоны отчуждения Чернобыльской АЭС и переселенных из зоны отселения либо выехавших в добровольном порядке из указанных зон, лиц, отдавших костный мозг для спасения жизни людей, пострадавших вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, независимо от времени, прошедшего со дня проведения операции по трансплантации костного мозга и времени развития у этих лиц в этой связи инвалидности;
- лиц, принимавших в 1986—1987 г. участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения Чернобыльской АЭС или занятых в этот период на работах, связанных с эвакуацией населения, материальных ценностей, сельскохозяйственных животных, и в эксплуатации или на других работах на Чернобыльской АЭС (в том числе временно направленных или командированных);
- бывших военнослужащих и военнообязанных, призванных на специальные сборы и привлеченных в этот период для выполнения работ, связанных с ликвидацией последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, включая взлетно-подъемный, инженерно-

технический составы гражданской авиации, независимо от места дислокации и выполняемых ими работ;

- уволившихся со службы лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, проходивших в 1986—1987 г. службу в зоне отчуждения Чернобыльской АЭС;
- бывших военнослужащих и военнообязанных, призванных на военные сборы и принимавших участие в 1988—1990 г. в работах по объекту «Укрытие»;
- ставших инвалидами, получившими или перенесшими лучевую болезнь и другие заболевания вследствие аварии в 1957 г. на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча, из числа лиц, принимавших (в том числе временно направленных или командированных) в 1957—1958 г. непосредственное участие в работах по ликвидации последствий аварии в 1957 г. на производственном объединении «Маяк», а также занятых на работах по проведению защитных мероприятий и реабилитации радиоактивно загрязненных территорий вдоль реки Теча в 1949—1956 г., лиц, принимавших (в том числе временно направленных или командированных) в 1959—1961 г. непосредственное участие в работах по ликвидации последствий аварии на производственном объединении «Маяк» в 1957 г., лиц, эвакуированных (переселенных), а также выехавших добровольно из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие аварии в 1957 г. на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча, включая детей, в том числе детей, которые в момент эвакуации (переселения) находились в состоянии внутриутробного развития, а также военнослужащих, вольнонаемный состав войсковых частей и специального контингента, которые были эвакуированы в 1957 г. из зоны радиоактивного загрязнения (при этом к выехавшим добровольно гражданам относятся лица, выехавшие в период с 29 сентября 1957 г. по 31 декабря 1958 г. из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие аварии в 1957 г. на производственном объединении «Маяк», а также лица, выехавшие в период с 1949 по 1956 г. включительно из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие сбросов радиоактивных отходов в реку Теча), лиц, проживающих в населенных пунктах, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие аварии в 1957 г. на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча, где среднегодовая эффективная эквивалентная доза облучения составляла на 20 мая 1993 г. свыше 1 мЗв (дополнительно по сравнению с уровнем естественного радиационного фона для данной местности), лиц, выехавших добровольно на новое место жительства из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие аварии в 1957 г. на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча, где среднегодовая эффективная эквивалентная доза облучения составляла на 20 мая 1993 г. свыше 1 мЗв (дополнительно по сравнению с уровнем естественного радиационного фона для данной местности);
- лиц, непосредственно участвовавших в испытаниях ядерного оружия в атмосфере и боевых радиоактивных веществ, учениях с применением такого оружия до 31 января 1963 г.;
- лиц, непосредственно участвовавших в подземных испытаниях ядерного оружия в условиях штатных радиационных ситуаций и действия других поражающих факторов ядерного оружия;

- лиц, непосредственно участвовавших в ликвидации радиационных аварий, происшедших на ядерных установках надводных и подводных кораблей и на других военных объектах и зарегистрированных в установленном порядке Министерством обороны Российской Федерации;
- лиц, непосредственно участвовавших в работах (в том числе военнослужащих) по сборке ядерных зарядов до 31 декабря 1961 г.;
- лиц, непосредственно участвовавших в подземных испытаниях ядерного оружия, проведении и обеспечении работ по сбору и захоронению радиоактивных веществ;
- инвалидов Великой Отечественной войны;
- инвалидов из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, Российской Федерации или при исполнении иных обязанностей военной службы, либо полученных вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте, либо из числа бывших партизан, а также других категорий инвалидов, приравненных по пенсионному обеспечению к указанным категориям военнослужащих.

Данный перечень является исчерпывающим.

2. В размере 500 *рублей* за каждый месяц налогового периода для:

- Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней;
- лиц вольнонаемного состава Советской Армии и Военно-Морского Флота СССР, органов внутренних дел СССР и государственной безопасности СССР, занимавших штатные должности в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии в период Великой Отечественной войны, либо лиц, находившихся в этот период в городах, участие в обороне которых засчитывается этим лицам в выслугу лет для назначения пенсии на льготных условиях, установленных для военнослужащих частей действующей армии;
- лиц, находившихся в Ленинграде в период его блокады в годы Великой Отечественной войны с 8 сентября 1941 г. по 27 января 1944 г. независимо от срока пребывания;
- бывших, в том числе несовершеннолетних, узников концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистской Германией и ее союзниками в период Второй мировой войны;
- инвалидов с детства, а также инвалидов I и II групп;
- лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационной нагрузкой, вызванные последствиями радиационных аварий на атомных объектах гражданского или военного назначения, а также в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

- младшего и среднего медицинского персонала, врачей и других работников лечебных учреждений (за исключением лиц, чья профессиональная деятельность связана с работой с любыми видами источников ионизирующих излучений в условиях радиационной обстановки на их рабочем месте, соответствующей профилю проводимой работы), получивших сверхнормативные дозы радиационного облучения при оказании медицинской помощи и обслуживании в период с 26 апреля по 30 июня 1986 г., а также лиц, пострадавших в результате катастрофы на Чернобыльской АЭС и являющихся источником ионизирующих излучений;
- лиц, отдавших костный мозг для спасения жизни людей;
- рабочих и служащих, а также бывших военнослужащих и уволившихся со службы лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, сотрудников учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, получивших профессиональные заболевания, связанные с радиационным воздействием на работах в зоне отчуждения Чернобыльской АЭС;
- лиц, принимавших (в том числе временно направленных или командированных) в 1957—1958 г. непосредственное участие в работах по ликвидации последствий аварии в 1957 г. на производственном объединении «Маяк», а также занятых на работах по проведению защитных мероприятий и реабилитации радиоактивно загрязненных территорий вдоль реки Теча в 1949—1956 г.;
- лиц, эвакуированных (переселенных), а также выехавших добровольно из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие аварии в 1957 г. на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча, включая детей, в том числе детей, которые в момент эвакуации (переселения) находились в состоянии внутриутробного развития, а также бывших военнослужащих, вольнонаемного состава войсковых частей и специального контингента, которые были эвакуированы в 1957 г. из зоны радиоактивного загрязнения. При этом к выехавшим добровольно лицам относятся лица, выехавшие с 29 сентября 1957 г. по 31 декабря 1958 г. включительно из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие аварии в 1957 г. на производственном объединении «Маяк», а также выехавшие с 1949 по 1956 г. включительно из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие сбросов радиоактивных отходов в реку Теча;
- лиц, эвакуированных (в том числе выехавших добровольно) в 1986 г. из зоны отчуждения Чернобыльской АЭС, подвергшейся радиоактивному загрязнению вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, или переселенных (переселяемых), в том числе выехавших добровольно, из зоны отселения в 1986 г. и в последующие годы, включая детей, в том числе детей, которые в момент эвакуации находились в состоянии внутриутробного развития;
- родителей и супругов военнослужащих, погибших вследствие ранения, контузии или увечья, полученных ими при защите СССР, Российской Федерации или при исполнении иных обязанностей военной службы, либо вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте, а также родителей и супругов государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей. Указанный вычет предоставляется супругам погибших военнослужащих и государственных служащих, если они не вступили в повторный брак;

- граждан, уволенных с военной службы или призывавшихся на военные сборы, выполнявших интернациональный долг в Республике Афганистан и других странах, в которых велись боевые действия.

Этот перечень также является исчерпывающим.

3. В размере *400 рублей* за каждый месяц налогового периода для всех остальных граждан (которые не имеют права на получение двух указанных ранее вычетов) при получении ими дохода в налоговом периоде до 20 000 рублей. Начиная с месяца, в котором доход превысит 20 000 рублей, налоговый вычет не применяется.

Если индивидуальный предприниматель имеет на иждивении детей, предусматриваются ли на них налоговые вычеты?

Да, кроме так называемого «личного» необлагаемого дохода предусмотрены еще и налоговые вычеты на детей.

Налоговый вычет в размере 300 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на каждого ребенка у налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок, являющихся родителями или супругами родителей, опекунами или попечителями, и действуют до месяца, в котором их доход превысил 20 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 20 000 рублей, налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, не применяется.

Каким образом производится налоговый вычет на содержание ребенка (детей)?

Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет у родителей и (или) супругов, опекунов или попечителей.

Вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям налоговый вычет производится в двойном размере. Предоставление указанного вычета вдовам (вдовцам), одиноким родителям прекращается с месяца, следующего за вступлением их в брак.

Указанный вычет предоставляется вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на данный вычет.

Под одиноким родителем понимается один из родителей, не состоящий в зарегистрированном браке.

С какого момента происходит уменьшение налоговой базы?

Уменьшение налоговой базы производится с месяца рождения ребенка (детей) или месяца, в котором установлена опека (попечительство), и сохраняется до конца того года, в котором ребенок (дети) достиг указанного возраста или в случае смерти ребенка (детей). Налоговый вычет предоставляется за период обучения ребенка (детей) в учебном заведении, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в период обучения.

Предоставляется ли налоговый вычет налогоплательщикам, имеющим иждивенцев?

Нет, с 1 января 2001 г. налогоплательщикам, имеющим иждивенцев, налоговый вычет предоставляться не будет, равно как и удвоенный вычет разведенным супругам, получающим алименты.

Как решается вопрос в том случае, если предприниматель имеет право более чем на один стандартный налоговый вычет?

Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один стандартный налоговый вычет, предоставляется максимальный из соответствующих вычетов.

При этом следует иметь в виду, что четвертый налоговый вычет, установленный на содержание детей, предоставляется независимо от предоставления одного из трех видов вычетов.

Таким образом, предприниматель (как и любой налогоплательщик) может иметь право на применение максимум двух стандартных вычетов (одного из первых трех видов и вычет на содержание детей).

Что необходимо предпринять предпринимателю для получения стандартных налоговых вычетов?

Если индивидуальные предприниматели не являются работниками по отношению к иным предпринимателям и им не предоставляются стандартные налоговые вычеты, то эти вычеты применяются предпринимателями самостоятельно. Для этого по окончании налогового периода предприниматель должен приложить к налоговой декларации заявление о предоставлении данной льготы и документы, подтверждающие право на такие вычеты. После чего налоговым органом производится перерасчет налоговой базы с учетом предоставления стандартных налоговых вычетов в установленных размерах.

Социальные налоговые вычеты (ст. 219 НК РФ)

Ст. 219 НК РФ устанавливает три вида вычетов:

1. Затраты на благотворительность (благотворительные вычеты).
2. Затраты на обучение (образовательные вычеты).
3. Затраты на лечение (медицинские вычеты).

Что происходит в том случае, если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде превышает сумму доходов от предпринимательской деятельности?

В случае превышения суммы налоговых вычетов в налоговом периоде над суммами доходов, в том числе доходов от предпринимательской деятельности, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю. При этом на следующий налоговый период разница между суммой налоговых вычетов в этом налоговом периоде и суммой указанных доходов не переносится (п. 3 ст. 210 НК РФ).

Каким образом предприниматель может получить указанные налоговые вычеты?

Право на получение социальных налоговых вычетов предоставляется на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган налогоплательщиком по окончании налогового периода.

Благотворительные вычеты

Каким организациям может быть оказана благотворительная помощь для получения льготы по данной статье?

Благотворительная помощь может быть оказана следующим организациям:

организациям науки, культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения, частично или полностью финансируемым из средств соответствующих бюджетов;

физкультурно-спортивным организациям, образовательным и дошкольным учреждениям.

Имеет ли значение цель оказания помощи?

Для первой группы организаций цель не установлена (то есть она может быть любой), для второй же группы благотворительная помощь должна предоставляться только на нужды физического воспитания граждан и содержание спортивных команд.

В каком размере предоставляется данный вычет?

Данные вычеты предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но не более 25 процентов суммы доходов, полученных в налоговом периоде.

При этом законодательные (представительные) органы субъектов РФ могут изменить указанный двадцатипятипроцентный предел в меньшую сторону.

Вопрос. Я являюсь частным нотариусом. Я преподнес в дар областному краеведческому музею коллекцию предметов, экспертная оценка которых произведена самими сотрудниками музея, на основании этого мне была выдана соответствующая справка. При декларировании доходов я произвел уменьшение налогооблагаемого дохода на величину суммы, направленной на эти благотворительные цели. Однако налоговая инспекция квалифицировала мои действия как занижение налогооблагаемого дохода. Права ли она?

Ответ. В случаях, когда перечисление сумм взносов на благотворительные цели производится физическими лицами из доходов, подлежащих налогообложению налоговыми органами, то основанием для исключения этих сумм из облагаемого налогом дохода является документ (квитанция, перевод и т. п.), в котором указаны сумма взноса и цели, на которые он перечислен.

Налоговым кодексом не предусмотрено уменьшение налогооблагаемого дохода физических лиц при внесении ими благотворительных взносов в натуральной форме даже при наличии подтверждающих документов. Следовательно, в данном случае налоговая инспекция права в своей оценке.

Вопрос: Физическое лицо — предприниматель постоянно направляет молоко в детский дом. Может ли данный гражданин воспользоваться установленной льготой по подоходному налогу?

Ответ. Случай, аналогичный предыдущему. Данный налоговый вычет предоставляется только по денежным суммам, направленным на благотворительные цели учреждениям, состоящим на бюджете. Таким образом, указанный предприниматель данной льготой воспользоваться не может.

Образовательные вычеты

Образовательные вычеты предоставляются предпринимателю в случае осуществления им затрат на обучение в образовательных учреждениях (причем образовательные учреждения должны иметь соответствующие лицензии, подтверждающие статус учебного заведения).

Какие лица (помимо самого предпринимателя) могут получать услуги по образованию?

Помимо самого налогоплательщика-предпринимателя услуги по образованию могут получать его дети до 24 лет.

Имеет ли значение форма обучения в образовательном заведении?

Сам предприниматель может обучаться в любой форме, для детей должна быть дневная форма обучения.

Каков срок применения вычетов?

Срок применения вычетов — на период обучения в учебном заведении, включая академической отпуск, оформленный в установленном порядке в процессе обучения.

В каком размере предоставляются образовательные вычеты?

Для собственного обучения налогоплательщика вычеты предоставляются в размере фактически произведенных расходов на обучение, но не более 25 000 рублей. На обучение детей — в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 25 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей.

Как и в случае благотворительных вычетов, законодательные (представительные) органы субъектов РФ могут уменьшить максимальный размер предоставляемых вычетов.

Медицинские вычеты

Медицинские вычеты предоставляются налогоплательщику в случае осуществления им затрат на оплату услуг по лечению в медицинских учреждениях.

Кому могут оказываться медицинские услуги?

Медицинские услуги должны оказываться непосредственно самому налогоплательщику, а также его супруге (супругу), его родителям и (или) детям в возрасте до 18 лет.

Каким требованиям должны отвечать медицинские учреждения?

Вычет сумм оплаты стоимости лечения предоставляется налогоплательщику, если лечение производится в медицинских учреждениях, имеющих соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности.

Какие существуют виды лечения?

Лечение может быть обычным или дорогостоящим по перечню, утверждаемому Правительством РФ.

Какие именно затраты подлежат льготированию?

Льготированию подлежат следующие виды затрат:

стоимость услуг по лечению в соответствии с перечнем медицинских услуг, утвержденным Правительством Российской Федерации;

стоимость медикаментов в соответствии с перечнем лекарственных средств, утвержденным Правительством Российской Федерации, назначенных им лечащим врачом, приобретаемых налогоплательщиками за счет собственных средств.

В каком размере предоставляется данный вычет?

Общая сумма медицинских вычетов при осуществлении затрат на лечение самого налогоплательщика-предпринимателя, супруга (супруги), его родителей, детей в возрасте до 18 лет в целом по всем не должна превышать 25 000 рублей.

По дорогостоящему лечению сумма вычета не ограничивается.

Как применяется данный вычет при осуществлении затрат разными налогоплательщиками на лечение одного и того же лица?

Речь идет о случае, когда, например, оба родителя оплачивают лечение ребенка. В отличие от образовательных вычетов, когда льгота в отношении детей предоставляется в общей сумме на обоих родителей, медицинские вычеты предоставляются каждому налогоплательщику самостоятельно, а не в общей сумме.

При этом важное значение имеет тот факт, кто именно осуществлял оплату (то есть на чье имя оформлены документы на оплату).

Пример. Предприниматель в течение года оплатил услуги на лечение и медикаменты на сумму 35 000 рублей, в том числе:

в отношении себя — 2000 рублей;

в отношении дочери 12 лет—10000 рублей;

в отношении своего отца—5000 рублей.

Годовой доход от предпринимательской деятельности составил 60 000 рублей, других доходов предприниматель не имел, равно как и других налоговых вычетов.

Его жена в течение года оплатила услуги по лечению и медикаменты на сумму 16 000 рублей, в том числе:

в отношении себя—5000 рублей;

в отношении той же дочери—4000 рублей;

в отношении своей матери — 7000 рублей.

Ее годовой доход, подлежащий налогообложению, составил 30 000 рублей.

Таким образом, налоговая база самого предпринимателя составит 25 000 рублей (60000 руб.—35000 руб.).

Имущественные налоговые вычеты (ст. 220 НК РФ)

В соответствии со ст. 220 НК РФ предоставляются два вида имущественных вычетов:

— имущественный вычет при продаже имущества — в части сумм, полученных от продажи имущества, в том числе домов, квартир, ценных бумаг и др.;

— имущественный вычет при покупке жилья — в части сумм, израсходованных на новое строительство либо приобретение жилья.

1) Имущественный вычет от продажи имущества

В каком размере предоставляется налоговый вычет в случае продажи недвижимого имущества?

При продаже жилых домов, квартир, дач, садовых домиков или земельных участков, находившихся в собственности налогоплательщика менее пяти лет, налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной налогоплательщиком при продаже указанного имущества, но не более 1 000 000 рублей. Если указанное имущество находилось в собственности налогоплательщика пять лет и более, налоговый вычет предоставляется в полной сумме, полученной налогоплательщиком при продаже указанного имущества.

В каком размере предоставляется налоговый вычет при продаже иного имущества?

При продаже иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи этого имущества, но не более 125 000 рублей. Если имущество находилось в собственности налогоплательщика три года и более, имущественный налоговый вычет предоставляется в полной сумме, полученной налогоплательщиком при продаже указанного имущества.

Возможен ли иной порядок применения данного вычета?

Вместо использования права на получение данного имущественного налогового вычета налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму

фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов, за исключением реализации налогоплательщиком принадлежащих ему ценных бумаг.

При реализации принадлежащих налогоплательщику ценных бумаг вместо использования права на имущественный налоговый вычет налогоплательщик вправе уменьшить сумму общего дохода от их реализации на совокупную сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов на приобретение указанных ценных бумаг.

Если налогоплательщиком в соответствии с действующим законодательством были на безвозмездной основе или с частичной оплатой приобретены (получены) в собственность ценные бумаги, то при налогообложении доходов от их реализации в качестве документально подтвержденных расходов на приобретение (получение) этих ценных бумаг могут быть учтены суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении (получении) данных ценных бумаг.

Как применяется данный налоговый вычет при продаже имущества, находящегося в общей собственности?

При реализации имущества, находящегося в общей долевой либо общей совместной собственности, соответствующий размер имущественного налогового вычета, исчисленного в соответствии с настоящим подпунктом, распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле либо по договоренности между ними (в случае реализации имущества, находящегося в общей совместной собственности).

Распространяется ли данный налоговый вычет на продажу имущества предпринимателем в связи с осуществлением своей предпринимательской деятельности?

Нет, данный налоговый вычет не распространяется на доходы, получаемые индивидуальными предпринимателями от продажи имущества в связи с осуществлением ими предпринимательской деятельности.

2) Имущественный вычет при покупке жилья (ст. 220 НК РФ)

При покупке каких видов недвижимости можно будет воспользоваться данной льготой?

Данной льготой можно будет воспользоваться при покупке жилого дома или квартиры, находящихся на территории Российской Федерации.

Какие затраты подлежат данному налоговому вычету?

Данному налоговому вычету подлежат затраты на:

— строительство или приобретение недвижимости;

— уплату процентов, направленных на погашение ипотечного кредита. При этом ипотечный кредит должен быть получен налогоплательщиком в банках Российской Федерации и фактически израсходован им на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома или квартиры.

В каком размере применяется данный вычет?

По затратам на строительство или приобретение дома или квартиры вычет предоставляется в сумме фактических затрат, но не более 600000 рублей.

По затратам на уплату процентов вычет предоставляется в сумме фактических затрат без ограничений.

Возможно ли повторное предоставление данного имущественного вычета?

Нет, повторное предоставление налогоплательщику имущественного вычета не допускается.

Вопрос. Я являюсь нотариусом, занимающимся частной практикой, в 2000 г. получил льготу по приобретению квартиры. В 2001 г. я приобрел квартиру под офис и занимаюсь в этой квартире только рабочими делами. Могу ли я расходы по приобретению квартиры под офис включить в расходы, не подлежащие налогообложению?

Ответ. Предоставление вычета на суммы затрат на приобретение (строительство) жилья повторно не допускается. Исключение расходов на покупку жилья у физических лиц из их доходов производится только по одному объекту.

Нотариус, занимающийся частной практикой, вправе заниматься практикой в жилой квартире, однако предоставление льготы по покупке жилья частному нотариусу производится в соответствии с действующим законодательством.

Таким образом, частнопрактикующему нотариусу не может быть предоставлена повторная льгота по подоходному налогу в связи с приобретением квартиры под офис, если в 2000 г. этому физическому лицу уже была предоставлена льгота в связи с приобретением квартиры.

Возможен ли перенос вычетов на следующий год?

Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

Как применяется вычет при приобретении жилья в общую собственность?

При приобретении имущества в общую долевую либо общую совместную собственность размер имущественного налогового вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их долей собственности либо с их письменным заявлением (в случае приобретения жилого дома или квартиры в общую совместную собственность).

Какие документы должен представить предприниматель-налогоплательщик для получения налогового вычета на приобретение жилья?

Налогоплательщик должен предоставить в налоговый орган следующие документы:

- письменное заявление о предоставлении льготы;

- налоговую декларацию;
- документы, подтверждающие право собственности на приобретенный (построенный) жилой дом или квартиру;
- платежные документы, оформленные в установленном порядке, подтверждающие факт уплаты денежных средств налогоплательщиком (квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и другие документы).

Вопрос. Вправе ли индивидуальный предприниматель получить льготу по подоходному налогу на строительство жилья, если он получил разрешение на строительство дома в два этажа и на первом у него будет нежилое помещение — магазин?

Ответ. Для получения льготы по строительству жилого дома индивидуальному предпринимателю необходимо вести отдельно сметы на строительство жилого дома и на строительство магазина. При ведении двух смет он вправе дополнительно уменьшить совокупный налогооблагаемый доход на суммы, направленные на строительство жилья — квартиры на втором этаже.

Общие затраты по возведению дома, такие, как возведение фундамента, расходы на перекрытие, крышу и т. д. разделяются пропорционально затратам на строительство жилья и магазина.

Статьей 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, определяющей порядок государственной регистрации, установлено, что право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре учреждениями юстиции.

По окончании строительства после обязательной государственной регистрации нежилого помещения, которая осуществляется после определения его стоимости, индивидуальный предприниматель вправе производить амортизационные отчисления по основным фондам, используемым в его деятельности (об этом см. подробнее в разделе «Расходы по предпринимательской деятельности»).

Применяется ли данный налоговый вычет к предпринимателю, который купил квартиру и после производства ремонта собирается осуществлять в ней предпринимательскую деятельность?

Частный предприниматель теряет право на льготу по приобретению квартиры с момента перевода квартиры в разряд нежилых помещений и использования ее в качестве основного средства.

Профессиональные налоговые вычеты

Данные вычеты применяются двумя категориями предпринимателей:

- физическими лицами, зарегистрированными в установленном порядке в качестве индивидуальных предпринимателей и осуществляющими свою деятельность без образования юридического лица;
- частными нотариусами и другими лицами, занимающимися в установленном действующим законодательством порядке частной практикой.

Вычеты применяются только при исчислении налоговой базы по суммам доходов, полученных от осуществления предпринимательской (нотариальной) деятельности.

Каков порядок исчисления профессиональных вычетов?

Для исчисления профессиональных налоговых вычетов предусмотрено два порядка — общий и альтернативный.

Общий порядок. Налоговые вычеты определяются в сумме фактически произведенных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов.

При этом указанные расходы принимаются к вычету в составе затрат, принимаемых к вычету при исчислении налога на доходы организаций, в соответствии с соответствующими статьями главы «Налог на доходы организаций» Налогового кодекса.

Этот порядок применяется и индивидуальными предпринимателями, и частными нотариусами.

Альтернативный порядок. Если налогоплательщики не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуальных предпринимателей, профессиональный налоговый вычет производится в размере 20 процентов общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности.

Это положение не применяется в отношении физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей.

6. Порядок и сроки уплаты подоходного налога с доходов от предпринимательской деятельности

Налоговым кодексом установлен следующий порядок уплаты налога с доходов от предпринимательской деятельности. Так же, как и в ранее действующем законодательстве, предусмотрено внесение авансовых платежей по подоходному налогу. Размер авансовых платежей рассчитывается исходя из представленной предпринимателем налоговой декларации.

Какие виды деклараций должны сдавать индивидуальные предприниматели?

Индивидуальные предприниматели обязаны сдавать налоговые декларации двух видов — общую и специальную.

1. Общая декларация (декларация по итогам календарного года)

В какой срок предприниматель обязан подать общую декларацию о доходах?

Общая налоговая декларация по всем доходам представляется не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Что должен указать индивидуальный предприниматель в налоговой декларации?

В налоговых декларациях физические лица указывают все полученные ими в налоговом периоде доходы, источники их выплаты, налоговые вычеты, суммы налога, удержанные налоговыми агентами, суммы фактически уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей (п. 4 ст. 229 НК РФ).

В какой срок индивидуальный предприниматель обязан подать декларацию в случае прекращения доходов от предпринимательской деятельности?

В случае прекращения доходов от предпринимательской деятельности до конца налогового периода налогоплательщики обязаны в пятидневный срок со дня прекращения их существования представить налоговую декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде.

2. Первая специальная декларация (декларация о предполагаемых доходах)

В какой срок предприниматель должен подать декларацию в случае появления доходов от предпринимательской деятельности в течение года?

В случае появления в течение года у налогоплательщиков доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности или от занятия частной практикой, налогоплательщики обязаны представить налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода от указанной деятельности в текущем налоговом периоде в налоговый орган в пятидневный срок по истечении месяца со дня появления таких доходов. При этом сумма предполагаемого дохода определяется налогоплательщиком.

Предъявляются ли индивидуальным предпринимателям без образования юридического лица, являющимся арбитражными управляющими, требования об уплате авансовых платежей и платят ли они налог по месту получения дохода?

Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей, осуществляющих арбитражное управление, физических лиц в таком же порядке, как и любых других индивидуальных предпринимателей.

Налогообложение доходов такой категории налогоплательщиков производят налоговые органы, и арбитражным управляющим предъявляются требования об уплате авансовых платежей, а по окончании года они обязаны подавать декларацию о совокупном годовом доходе. В соответствии с действующим законодательством удержание подоходного налога по месту осуществления арбитражного управления источника получения доходов у таких индивидуальных предпринимателей не производится.

3. Вторая специальная декларация (уточняющая декларацию о предполагаемых доходах)

В каких случаях предприниматель обязан подать уточняющую декларацию о предполагаемых доходах?

В случае значительного (более чем на 50 процентов) увеличения или уменьшения в налоговом периоде дохода налогоплательщик обязан представить новую налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода на текущий год. В этом случае налоговый орган производит перерасчет сумм авансовых платежей на текущий год по ненаступившим срокам уплаты.

Перерасчет сумм авансовых платежей производится налоговым органом не позднее пяти дней с момента получения новой налоговой декларации (п. 10 ст. 227 НК РФ).

Как и кем происходит исчисление суммы авансовых платежей?

Исчисление суммы авансовых платежей производится налоговым органом. Расчет сумм авансовых платежей на текущий налоговый период производится налоговым органом на основании суммы предполагаемого дохода, указанного в налоговой декларации, или суммы фактически полученного дохода за предыдущий налоговый период с учетом налоговых вычетов.

В каком порядке индивидуальный предприниматель уплачивает авансовые платежи?

Авансовые платежи уплачиваются налогоплательщиком на основании налоговых уведомлений:

- 1) за январь — июнь — не позднее 15 июля текущего года в размере половины годовой суммы авансовых платежей;
- 2) за июль — сентябрь — не позднее 15 октября текущего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей;
- 3) за октябрь — декабрь — не позднее 15 января следующего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей (п. 9 ст. 227 НК РФ).

Основанием для уплаты авансовых платежей является платежное извещение, вручаемое плательщику налоговым органом, исчислившим этот налог.

Если индивидуальный предприниматель не представил декларацию о предполагаемых доходах, несет ли он ответственность в соответствии с ч. 1 ст. 119 НК РФ как за непредставление налоговой декларации?

Пунктом 1 ст. 80 НК РФ определено, что налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) других данных, связанных с исчислением и уплатой налога.

Предварительная декларация о предполагаемых доходах, которую обязаны подавать индивидуальные предприниматели, не является декларацией о полученных доходах и произведенных расходах.

Статья 119 части первой Налогового кодекса Российской Федерации определяет налоговую ответственность за непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета.

Таким образом, применение положений названной статьи Кодекса к налогоплательщикам, имеющим доходы от предпринимательской деятельности, а также частным нотариусам за непредставление декларации о предполагаемых доходах с сумм авансовых платежей, предъявленных к уплате, неправомерно.

Вопрос. Мой муж, индивидуальный предприниматель, умер. Вправе ли я получить излишне перечисленный им в бюджет подоходный налог? Если вправе, то как это правильно оформить?

Ответ. В соответствии с п. 2 ст. 130 ГК РФ вещи, не относящиеся к недвижимости, включая деньги, признаются движимым имуществом.

В соответствии с п. 2 ст. 218 ГК РФ в случае смерти гражданина право собственности на принадлежавшее ему имущество переходит по наследству к другим лицам в соответствии с завещанием или законом.

Таким образом, наследники умершего налогоплательщика вправе получить в порядке наследования причитающееся ему имущество в виде возврата излишне уплаченной в бюджет суммы подоходного налога.

В подтверждение своих прав наследник должен представить в налоговый орган документ, подтверждающий его права на наследование имущества умершего, удостоверенный нотариусом, а в случае отсутствия в населенном пункте нотариуса — должностными лицами органов исполнительной власти, уполномоченными на совершение этих действий.

В какой момент обязанность предпринимателя неуплате подоходного налога считается исполненной?

Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика, а при уплате налогов наличными денежными средствами — с момента внесения денежной суммы в счет уплаты налога в банк или кассу органа местного самоуправления либо организацию связи Государственного комитета Российской Федерации по связи и информатизации. Налог не признается уплаченным в случае отзыва налогоплательщиком или возврата банком налогоплательщику платежного поручения на перечисление суммы налога в бюджет (внебюджетный фонд), а также если на момент предъявления налогоплательщиком в банк поручения на уплату налога этот налогоплательщик имеет иные неисполненные требования, предъявленные к счету, которые в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации исполняются в первоочередном порядке, и налогоплательщик не имеет достаточных денежных средств на счете для удовлетворения всех требований.

Обязанность по уплате налога также считается исполненной после вынесения налоговым органом или судом решения о зачете излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов (п. 2 ст. 45 НК РФ).

Какую ответственность несет предприниматель не несвоевременную уплату налога?

В этом случае налогоплательщик должен уплатить пеню. Пеней признается денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся

сумм налогов или сборов в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки.

Сумма соответствующих пеней уплачивается помимо причитающихся к уплате сумм налога или сбора и независимо от применения других мер обеспечения исполнения обязанности по уплате налога или сбора, а также мер ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах (ст. 75 НК РФ).

Каков порядок начисления пени?

Пеня начисляется за каждый календарный день в процентах от неуплаченной суммы налога. Процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Является ли пеня мерой налоговой ответственности?

Нет, пеня не является мерой налоговой ответственности, поэтому ее взыскание не требует специальной процедуры (как для взыскания штрафа). Пеня подлежит взысканию даже тогда, когда отсутствует вина налогоплательщика в совершенном правонарушении или есть обстоятельства, смягчающие его ответственность.

Конституционный Суд РФ в постановлении от 17 декабря 1996 г. № 20-П указал, что «...налоговое обязательство состоит в обязанности налогоплательщика уплатить определенный налог, установленный законом. Неуплата налога в срок должна быть компенсирована погашением задолженности по налоговому обязательству, полным возмещением ущерба, понесенного государством в результате несвоевременного внесения налога. Поэтому к сумме собственно не внесенного в срок налога (недоимки) законодатель вправе добавить дополнительный платеж — пеню как компенсацию потерь государственной казны в результате недополучения налоговых сумм в срок в случае задержки уплаты налога».

Поскольку пени не являются налоговыми санкциями, они применяются независимо от наличия смягчающих или отягчающих обстоятельств, а также вины предпринимателя.

Начисляются ли пени на сумму недоимки, которую налогоплательщик не мог погасить в силу того, что по решению налогового органа или суда были приостановлены операции налогоплательщика в банке или наложен арест на имущество налогоплательщика?

Нет, в данном случае пени не начисляются.

Вопрос. Предприниматель самостоятельно обнаружил ошибки в поданной им в налоговый орган налоговой декларации, внес необходимые дополнения и изменения, а также уплатил недостающую сумму налога после истечения срока его уплаты. Должен ли он в этом случае уплачивать пени?

Ответ. Да, в этом случае пени должны быть уплачены (письмо Минфина России от 22 марта 1999 г. № 04-04-06).

Исчисляется ли пеня в случае задержки уплаты штрафных санкций за нарушение налогового законодательства?

Нет, в случае задержки уплаты штрафных санкций за нарушение налогового законодательства пеня не начисляется (приложение к письму Госналогслужбы РФ от 5 марта 1994 г. № ВГ-6-14\72, письмо ГНИ по г. Москве от 31 марта 1994 г. № 11-13\3159).

Могут ли пени быть взысканы принудительно?

Пени могут быть взысканы принудительно за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банке, а также за счет иного имущества налогоплательщика. Принудительное взыскание пени с предпринимателей — физических лиц производится в судебном порядке (п. 6 ст. 75 НК РФ).

7. Уплата подоходного налога, удержанного предпринимателем у наемных работников

Должен ли индивидуальный предприниматель, использующий труд наемных работников, удерживать с них подоходный налог?

Да, в соответствии со ст. 226 НК РФ индивидуальные предприниматели являются налоговыми агентами применительно к налогу на доходы физических лиц.

Каковы обязанности индивидуальных предпринимателей как налоговых агентов?

Налоговые агенты обязаны:

- 1) правильно и своевременно исчислять, удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять в бюджеты (внебюджетные фонды) соответствующие налоги;
- 2) в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме задолженности налогоплательщика;
- 3) вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов, удержанных и перечисленных в бюджеты (внебюджетные фонды) налогов, в том числе персонально по каждому налогоплательщику;
- 3) представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов (п. 2 ст. 24 НК РФ).

Каким образом происходит исчисление сумм налога предпринимателем — налоговым агентом?

Исчисление сумм и уплата производятся в отношении всех доходов налогоплательщика (наемного работника), источником которых является налоговый агент (индивидуальный предприниматель-работодатель), за исключением доходов, в отношении которых предусмотрен иной порядок уплаты, с зачетом ранее удержанных сумм налога.

Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в

отношении которых применяется налоговая ставка 13 процентов, начисленным налогоплательщику за данный период.

Исчисление суммы налога производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

Что следует нанимать под начисленными доходами?

Под начисленными доходами следует понимать только те доходы, дата получения которых относится к соответствующему периоду.

Из каких средств происходит удержание начисленных сумм налога?

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате (п. 4 ст. 231 НК РФ). Дата фактической выплаты дохода определяется как дата фактического получения дохода.

Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплаты.

Производится ли удержание налога при получении дохода в натуральной форме (когда предприниматель расплачивается с наемными работниками товарами, продукцией и т. п.)?

Нет, в этом случае удержание налога налоговым агентом не производится. Этот случай (как получение дохода в виде материальной выгоды) рассматривается как невозможность удержания налога.

Что следует делать предпринимателю-налоговому агенту в случае невозможности удержать у наемного работника исчисленную сумму налога?

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в течение одного месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме задолженности налогоплательщика.

В какие сроки предприниматель-налоговый агент обязан перечислить суммы начисленного и удержанного налога?

Срок уплаты удержанного налога зависит от способа выдачи дохода.

1. Если предприниматель снимает деньги на заработную плату наемным работникам со своего расчетного счета в банке, то он обязан перечислить подоходный налог, удержанный с работников, не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на оплату труда либо не позднее дня перечисления со своего счета в банке по поручениям работников причитающихся им сумм (п. 6 ст. 231 НК РФ).

2. Если предприниматель выплачивает работникам заработную плату из выручки от реализации продукции (оказания услуг, выполнения работ), то он должен перечислить подоходный налог не позднее дня, следующего за днем фактического получения этого дохода.

Вопрос. Индивидуальный предприниматель обычно уплачивает заработную плату работникам 8-го числа каждого месяца (за предыдущий месяц). 8 января 2001 г. — выходной день, и в этот день выплаты заработной платы не производилось, однако средства на оплату труда работников были фактически получены в банке еще 5 января. Когда индивидуальный предприниматель должен перечислить подоходный налог с работников?

Ответ. Если денежные средства на выплату заработной платы работникам были получены в банке до наступления выходных (праздничных) дней, то и платежное поручение на перечисление в бюджет подоходного налога должно быть сдано в банк в день получения денег на выплату заработной платы (то есть в данном случае — 5 января) (письмо Минфина РФ от 8 декабря 1998 г. № 04-04-06).

В каких случаях подоходный налог может не перечисляться в бюджет, а добавляться к сумме налога, исчисленной в следующем месяце?

В Налоговом кодексе на этот случай предусмотрено правило минимальной суммы налога. Если совокупная сумма налога, подлежащая перечислению налоговым агентом в бюджет, превышает 100 рублей, то она перечисляется в бюджет в общем порядке. Если совокупная сумма меньше 100 рублей, она добавляется к сумме налога, подлежащей перечислению в бюджет в следующем месяце, но не позднее декабря текущего года (п. 2 ст. 226 НК РФ).

Где индивидуальный предприниматель должен уплачивать подоходный налог с работников?

Предприниматель уплачивает удержанный налог по месту своего жительства (п. 8 ст. 226 НК РФ).

Может ли предприниматель при заключении трудового договора с работником включить в него пункт о том, что он принимает на себя обязательства нести расходы, связанные с уплатой налога за работника?

Нет, налоговым законодательством запрещается уплата налога за счет средств налоговых агентов (п. 9 ст. 226 НК РФ), поэтому при заключении договоров и иных сделок запрещается включение в них подобных налоговых оговорок.

Какую ответственность несет индивидуальный предприниматель за невыполнение своих обязанностей по удержанию и(или) перечислению налогов?

Предприниматель, выступающий налоговым агентом, несет ответственность за неправомерное неперечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению (ст. 123 НК РФ). Санкция — штраф в размере 20 процентов от суммы, подлежащей перечислению.

Глава VIII. Расходы по предпринимательской деятельности

1. Основные принципы определения расходов предпринимателя

В соответствии с п. 1 ст. 221 НК РФ индивидуальные предприниматели имеют право уменьшить налогооблагаемый доход на суммы фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов (это так называемые профессиональные вычеты, о которых уже упоминалось в разделе «Льготы по подоходному налогу — налоговые вычеты»).

Какие нормативные акты определяют состав расходов индивидуального предпринимателя?

Указанные расходы принимаются к вычету в составе затрат, принимаемых к вычету при исчислении налога на доходы организаций, в соответствии с соответствующими статьями главы «Налог на доходы организаций» НК РФ (п. 2 ст. 221 НК РФ).

Учитывая, что данная глава второй части Налогового кодекса еще не действует, применяется статья 28 Федерального закона от 5 августа 2000 г. № 118-ФЗ), гласящая, что «ссылки в действующих главах части второй Кодекса на положения недействующих глав части второй Кодекса приравниваются к ссылкам на действующие федеральные законы о конкретных налогах и сборах».

Таким образом, следует руководствоваться Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 2 августа 1992 г. (в ред. от 31 мая 2000 г.). Об этом же говорится и в Методических рекомендациях налоговым органам о порядке применения главы 23 «налог на доходы физических лиц» части второй Налогового кодекса. Российской Федерации, утвержденных приказом МНС России от 29 ноября 2000 г. № БГ-3-08/415.

Каковы основные принципы при решении вопроса о возможности учета расходов предпринимателя для уменьшения налогооблагаемого дохода?

Индивидуальный предприниматель при решении вопроса об отнесении тех или иных затрат к расходам, уменьшающим налогооблагаемый доход, должен учитывать следующее.

1. В состав расходов включаются только те затраты, которые непосредственно связаны с получением конкретной суммы дохода.
2. В целях налогообложения могут быть приняты на все связанные с производством расходы, а только те, которые приходятся на долю той продукции, тех товаров (работ, услуг), от реализации которых в отчетном периоде получен доход в денежной или натуральной форме.
3. В составе расходов могут учитываться только текущие затраты, не носящие долгосрочного (капитального, инвестиционного) характера.

4. Затраты, произведенные предпринимателем в иностранной валюте, принимаются в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату фактического перечисления или передачи средств.

5. В целях налогообложения могут быть приняты только те расходы, которые могут быть подтверждены документально (в том случае, если предприниматель не воспользовался альтернативным порядком профессиональных вычетов).

6. Если предприниматели не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с предпринимательской деятельностью, они могут воспользоваться профессиональным налоговым вычетом в размере 20 процентов общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности. Этот порядок применяется только в отношении физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей.

2. Документальное оформление расходов предпринимателя

Какими документами могут подтверждаться произведенные предпринимателем затраты?

Произведенные предпринимателем затраты могут подтверждаться следующими документами:

1. Товарный чек.
2. Кассовый чек или корешок к приходному кассовому ордеру или банковские документы при безналичном расчете.

Может ли кассовый чек приниматься в затраты без товарного?

Кассовый чек без товарного принимается в затраты предпринимателя, когда на данный вид товара товарные чеки, как правило, не выдаются (например при приобретении горюче-смазочных материалов на АЗС). В этом случае предприниматель должен расшифровать количество и цену приобретенного товара в книге учета доходов и расходов.

Вопрос. Я предприниматель, осуществляющий свою деятельность без образования юридического лица, произвожу расчет за поставленный товар наличными деньгами с водителем при предъявлении последним доверенности от поставщика. Выдача денег водителю осуществляется по расходному кассовому ордеру. Являются ли доверенность и расходный кассовый ордер основанием для исключения данных расходов из совокупного дохода?

Ответ. Надлежаще оформленная доверенность (по правилам, содержащимся в ст. 185—189 ГК РФ) и расходный кассовый ордер (оформленный в порядке, предусмотренном приказом Минфина России от 22 сентября 1993 г. № 40) могут служить основанием для исключения данных расходов из совокупного дохода, полученного индивидуальным предпринимателем.

Отсутствие кассового чека в данной ситуации не препятствует определению расходов индивидуального предпринимателя (постановление Президиума ВАС РФ от 24 ноября 1998 г. №512/98 и Информационное письмо ВАС РФ от 21 июня 1999 №42).

3. Оплаченный счет.

4. Накладные.

5. Путевые листы.

6. Товаро-закупочные акты и акты приемки-сдачи работ.

Вопрос. Я — частный предприниматель без образования юридического лица. Занимаюсь мелкими ремонтными работами. Для своей деятельности все необходимые материалы приобретаю на рынке. Однако инспектор не принимает купленные мной на рынке материалы в качестве затрат, так как нет кассового чека. Но где же я возьму чек, если на рынке нет кассовых машин и чек, соответственно, никто из продавцов выдать не может?

Ответ. В данном случае подтверждением произведенных расходов могут быть следующие документы: товарные чеки, товарно-закупочные акты, приходные кассовые ордера, накладные.

При этом на документах должна быть пометка об освобождении торговой точки от обязательного использования ККМ.

Требовать представления кассового чека инспектор не имеет права.

Действия налогового инспектора можно обжаловать в установленном законом порядке в вышестоящую налоговую инстанцию или в суд.

Может ли налоговая инспекция не принять товарно-закупочный акт в качестве документа, подтверждающего расходы предпринимателя, на том основании, что он (акт) формально не является расчетным документом?

Действительно, возможны ситуации, когда налоговые органы могут не принять товарно-закупочный акт в качестве оправдательного документа, когда речь идет о расчетах предпринимателя с юридическими лицами. Однако у предпринимателя в этом случае есть все шансы выиграть дело, учитывая позицию по этому поводу ВАС РФ (см. постановление Президиума ВАС РФ от 24 июня 1997 г. № 4569/96). В этом деле речь как раз и шла об аналогичной ситуации: у предпринимателя отсутствовала квитанция к приходному кассовому ордеру, но имелся акт на закупку товара. Основанием для отмены решения суда первой инстанции послужили:

- факт оплаты полученного товара свидетельскими показаниями;
- наличие акта на закупку товара, в котором содержался перечень оплачиваемых товаров, их цены в соответствии с накладными, суммы, полученные представителями фирмы со ссылками на документы, удостоверяющие их личность.

7. Справки с обязательным представлением платежных документов, подтверждающих фактическую передачу наличных средств за полученные материальные ценности (работы, услуги).

Может ли неотражение продавцом товара операции по его реализации в бухгалтерском учете послужить препятствием для предпринимателя для учета понесенных расходов?

В данном случае показательно следующее дело.

Налоговая инспекция обратилась в арбитражный суд с иском к индивидуальному предпринимателю о взыскании с него сумм финансовых санкций за занижение налогооблагаемого дохода на том основании, что часть расходов, указанных в декларации, не подтверждена надлежащими документами.

Арбитражный суд, удовлетворяя иск, исходил из того, что единственным доказательством фактически понесенных расходов, связанных с предпринимательской деятельностью, является квитанция к приходному кассовому ордеру, выданная продавцом. Представленные ответчиком акты на закупку товара не были сочтены надлежащими доказательствами понесенных расходов, поскольку они не являются расчетными документами.

Однако выводы суда не соответствовали обстоятельствам дела.

Как следовало из материалов дела, предприниматель на основании договора, заключенного с торговой фирмой, приобрел у нее телерадиоаппаратуру, получив ее по накладным.

Факт оплаты полученного товара подтвержден: квитанцией к кассовому ордеру; актами на закупку товара, в которых содержался перечень оплачиваемых товаров с указанием цен в соответствии с накладными и сумм, полученных представителями фирмы, со ссылками на документы, удостоверяющие личность последних.

Таким образом, индивидуальный предприниматель подтвердил понесенные им расходы документами, которые содержали необходимые сведения.

Представленные налоговой инспекцией документы встречной проверки, свидетельствовавшие об отсутствии у фирмы-продавца соответствующих бухгалтерских проводок по реализации указанного товара, сами по себе не могли служить основанием для отказа в признании расходов покупателя, поскольку не опровергали доказательств ответчика.

При рассмотрении дела в порядке надзора в иске отказано (см. информационное письмо Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 21 июня 1999 г. № 42).

Может ли факт произведения предпринимателем затрат подтверждаться договором между ним и юридическим либо физическим лицом?

Нет, поскольку наличие договора, как правило, свидетельствует лишь о намерениях сторон, а не о факте понесенных расходов.

Какие обязательные реквизиты должен содержать в себе документ, подтверждающий расходы предпринимателя?

Такой документ должен содержать следующие реквизиты. При расчетах предпринимателя с юридическим лицом:

- наименование документа;
- наименование сторон, участвующих в операции;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение данной операции, и правильность ее оформления;
- их личные подписи;
- печать юридического лица.

При расчетах предпринимателя с физическим лицом, не являющимся предпринимателем:

- паспортные данные физических лиц (ФИО, номер и дата выдачи паспорта, прописка (регистрация);
- перечень товаров, их количество, цена, дата;
- личные подписи и печать предпринимателя (если есть),

В каких случаях налоговый орган вправе применить к предпринимателю санкции за занижение налогооблагаемого дохода по причине ненадлежащих документов, оформляющих расходы?

Это возможно в следующих случаях:

1. Документы не удовлетворяют вышеуказанным требованиям (отсутствуют необходимые реквизиты).
2. Документы, подтверждающие расходы, оказались фиктивными.

Вопрос. В декларации о совокупном годовом доходе я указал затраты, связанные с получением дохода, подтвержденные документами на приобретение товара. Налоговой инспекцией при документальной проверке декларации установлено, что в документах на приобретение товара (подтверждающих затраты предпринимателя) указана фирма, прекратившая деятельность (фактически не существующая) на дату приобретения товара предпринимателем, в связи с чем данные документы объявлены налоговой инспекцией недостоверными и мне доначислены финансовые санкции за занижение (на эту сумму) налогооблагаемого дохода в декларации. Я же считаю, что свои затраты документально подтвердил и занижения дохода в декларации не допустил. Кто в данной ситуации прав?

Ответ. Действительно, в случае установления госналогинспекцией фактов недостоверности документов, представленных физическими лицами для подтверждения своих расходов, в связи с отсутствием существования юридических лиц, указанных в представленных документах, или прекращением деятельности юридических лиц до указанной даты в представленных документах, а также граждан-предпринимателей и физических лиц, указанных в представленных документах, такие физические лица привлекаются к ответственности за занижение (сокрытие) доходов от налогообложения.

В случае рассмотрения в суде дел о сокрытии (занижении) дохода физическим лицом (в частности в результате представления недостоверных документов, подтверждающих расходы) в качестве доказательства ГНИ могут быть представлены выписки из Государственного реестра юридических лиц о дате прекращения деятельности конкретного юридического лица.

При установлении ГНИ фактов представления налогоплательщиками недостоверных документов в подтверждение своих расходов обязанность доказывания недостоверности таких документов лежит на ГНИ.

В данном случае налоговая инспекция имеет доказательства недостоверности документов, представленных предпринимателем в обоснование указанных в его декларации затрат.

3. Затраты, не включаемые предпринимателем в состав расходов, принимаемых в целях налогообложения

Затраты, которые непосредственно не связаны с получением конкретной суммы дохода

К ним относятся:

1. Расходы на личные нужды предпринимателя и его семьи.
2. Уплата членских взносов.
3. Расходы по уплате штрафов.
4. Суммы убытков, понесенных физическим лицом.

Учитываются ли в составе расходов предпринимателя некомпенсируемые убытки, возникшие в результате пожаров, а также убытки от хищений, виновники которых по решению суда не установлены, при условии, что расходы по сгоревшему или похищенному имуществу и сам факт пожара подтверждаются документально?

Нет, понесенные предпринимателями в процессе осуществления деятельности убытки, в том числе и некомпенсируемые убытки, возникшие в результате пожаров, и убытки от хищений, виновники которых не установлены, не могут быть учтены в составе расходов предпринимателей даже при условии их документального подтверждения, так как в составе расходов учитываются только те затраты, которые связаны с непосредственным получением дохода.

5. Затраты на выполнение самим предпринимателем или оплату им работ (услуг) по благоустройству города или поселка, оказанию помощи сельскому хозяйству и других видов работ, а также расходы, связанные с оказанием благотворительной помощи и

перечислением спонсорских взносов, даже если такие обязанности предусмотрены органами местной власти (п. 4 Положения о составе затрат).

6. Затраты, произведенные предпринимателем по оплате услуг платной автостоянки, даже если предприниматель оказывает транспортные услуги (см. письмо Минфина РФ от 16 июня 1997 г. № 04-04-06).

7. Затраты предпринимателя на содержание личной квартиры (оплата тепло-, энерго- и водоснабжения, ремонта и пр.), даже в случае, если предприниматель использует жилое помещение для своей предпринимательской деятельности.

8. Стоимость скоропортящихся товаров, которые были сняты с продажи ввиду истечения срока их реализации.

Вопрос. Перед тем, как зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя, я воспользовался консультационными услугами специализированной фирмы относительно моей будущей деятельности. Могу ли я затраты на оплату этих услуг включить в состав расходов по предпринимательской деятельности?

Ответ. Нет, затраты индивидуального предпринимателя, произведенные им до его государственной регистрации, нельзя учитывать в составе расходов, даже если эти услуги были оплачены после регистрации. Аналогично следует решать вопрос о возможности учета в составе расходов стоимости приобретенных до момента регистрации товаров.

Вопрос. Включаются ли в состав расходов частного нотариуса расходы на бензин при поездках на семинары, консультации, для приобретения юридической литературы и оргтехники, проезда на работу и с работы, амортизационные отчисления личного автомобиля?

Ответ. В соответствии со ст. 22 гл.V «Основ законодательства Российской Федерации о нотариате» при выезде нотариуса для совершения нотариальных действий вне места своей работы заинтересованные физические и юридические лица возмещают ему фактические транспортные расходы. Следовательно, неправомерно включать в состав затрат частного нотариуса расходы на бензин при поездках на семинары, консультации, для приобретения юридической литературы и оргтехники, проезда на работу и с работы, амортизационные отчисления личного автомобиля, так как они непосредственно с получением дохода не связаны.

Затраты предпринимателя, не относящиеся к «текущим»

Здесь имеются в виду расходы, которые не могут быть учтены в целях налогообложения в момент фактического производства затрат.

1. Затраты по созданию новых и совершенствованию применяемых технологий, а также по повышению качества продукции, связанных с проведением научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, созданием новых видов сырья и материалов, переоснащением производства, в себестоимость продукции (работ, услуг) не текущего, среднего и капитального ремонтов).

2. Затраты на проведение модернизации оборудования, а также реконструкции объектов основных фондов.

3. Затраты по созданию и совершенствованию систем и средств управления капитального (инвестиционного) характера.
4. Затраты на индивидуальное опробование отдельных видов машин и механизмов и на комплексное опробование (вхолостую) всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа.
5. Затраты на шефмонтаж, осуществляемый организациями — поставщиками оборудования или по их поручению специализированными организациями.
6. Затраты, связанные с приемкой новых организаций и объектов в эксплуатацию.
7. Затраты по подготовке кадров для работы на вновь вводимой в действие организации (п. 2 Положения о составе затрат).

Вопрос. Я, будучи индивидуальным предпринимателем, снимаю помещение для осуществления своей предпринимательской деятельности. Я заплатил арендную плату за период с 1 ноября 2000 г. по 1 мая 2001 г. в сумме 30 000 рублей (по 5000 рублей за каждый месяц). Какая сумма должна мною учитываться в составе расходов за 2000 г.?

Ответ. Оплаченная вперед согласно договору аренды сумма будет учтена в том отчетном периоде, к которому она относится. Таким образом, в составе расходов за 2000 г. должна быть учтена сумма, уплаченная за период с 1 ноября по 31 декабря 2000 г., то есть! 0 000 рублей.

Вопрос. Я в ноябре закупил товар, но, в силу обстоятельств, не смог реализовать его до конца года. Налоговая инспекция отказалась включить в расходы отчетного года сумму, уплаченную за этот товар. Каким образом можно учесть произведенные расходы?

Ответ. Стоимость приобретенных, но не реализованных в отчетном году товаров не подлежит включению в состав затрат предпринимателя, поскольку доход от реализации этого товарного остатка, возможно, будет получен им в следующем календарном году, тогда же появится и возможность учесть стоимость приобретения этих товаров в составе расходов предпринимателя.

4. Расходы предпринимателя, принимаемые в целях налогообложения

На какие группы можно разделить затраты предпринимателя, принимаемые в целях налогообложения?

Затраты предпринимателя в соответствии с Положением о составе затрат группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- амортизационные отчисления;
- износ нематериальных активов;
- затраты на оплату труда;

— прочие затраты.

Материальные затраты

Сюда входят:

1. Стоимость приобретаемых со стороны сырья и материалов, которые входят в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции (проведении работ, оказании услуг).
2. Стоимость покупных материалов, используемых в процессе производства продукции (товаров, работ, услуг) и для упаковки товаров (продукции).

Что является основанием для учета данных материальных ценностей?

Основанием для учета данных материальных ценностей является обоснованные технологические карты (регламент), поэтапно описывающие процесс изготовления продукции (работ, услуг), а также перечень и необходимое количество потребляемых на каждом этапе материалов.

Как формируется стоимость материальных ресурсов?

Стоимость материальных ресурсов формируется исходя из цен их приобретения и норм расхода.

В затраты какого отчетного периода включается стоимость материальных ресурсов?

Она включается в стоимость того отчетного периода, в котором была фактически реализована продукция.

3. Стоимость находящихся в эксплуатации средств и предметов труда (МБП), которая включается в состав расходов путем начисления износа.

Что учитывается в составе средств в обороте?

В составе средств в обороте учитываются;

- предметы со сроком полезного использования менее 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- предметы стоимостью на дату приобретения не более 100-кратного МРОТ, установленного законодательством Российской Федерации за единицу (исходя из их стоимости, указанной в договоре), независимо от срока полезного использования;
- сельскохозяйственные машины и орудия, строительный механизированный инструмент, орудие, рабочий и продуктивный скот независимо от их стоимости.

Какими способами производится амортизация (износ) предметов и средств труда?

Эти способы указаны в Методическом пособии по учету доходов и расходов физических лиц (письмо Госналогслужбы РФ от 20 февраля 1996 г.) и в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденном приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г.

Если речь идет о малоценных предметах, то применяются следующие способы:

а) по предметам стоимостью в пределах $1/20$ МРОТ износ начисляется в размере 100% по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

Например, под это положение подпадают расходы предпринимателя, связанные с приобретением используемых в процессе производственной деятельности канцелярских товаров;

б) по предметам и средствам труда стоимостью свыше $1/20$ МРОТ, но в пределах 100 МРОТ износ начисляется в размере 50% от стоимости МБП при передаче их в эксплуатацию, а остальные 50% стоимости (за вычетом стоимости этих предметов по цене их возможного использования) погашаются при списании МБП как пришедших в негодность.

Также могут применяться следующие способы:

а) линейный способ — исходя из фактической себестоимости предмета и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования;

б) процентный способ — исходя из фактической себестоимости предмета и 50-ти или 100%-ной нормы амортизации при передаче предмета в производство или эксплуатацию;

в) способ списания продукции пропорционально объему продукции (работ) — исходя из количества продукции (работ), производимой (выполняемой) с использованием предмета в отчетном периоде, и соотношения фактической себестоимости предмета и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования.

Применение одного из способов по конкретному виду производится в течение всего срока его использования.

Каким образом погашается стоимость специальных инструментов, специальных приспособлений и сменного оборудования?

Они погашаются только способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг). При этом стоимость специальных инструментов и специальных приспособлений, предназначенных для индивидуальных заказов или используемых в массовом производстве, разрешается погашать полностью в момент передачи в производство соответствующих инструментов и приспособлений.

Как погашается стоимость предметов, предназначенных для сдачи в аренду?

Стоимость предметов, предназначенных для сдачи в аренду, погашается только линейным способом.

В каких случаях износ не начисляется?

Не погашается стоимость:

- молодняка животных и животных на откорме;
- птицы, кролика, пушных зверей;
- семьи пчел;
- подопытных животных;
- служебных собак;
- многолетних насаждений, выращиваемых в питомниках в качестве посадочного материала.

4. Стоимость покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся в дальнейшем монтажу или дополнительной обработке на данном предприятии.

5. Стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними предприятиями или физическими лицами.

Что относится к работам и услугам производственного характера?

К работам и услугам производственного характера относятся: выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов; проведение испытаний для определения качества потребляемых сырья и материалов, контроля за соблюдением установленных технологических процессов, ремонта основных производственных фондов;

транспортные услуги сторонних организаций по перевозкам грузов и доставка готовой продукции на склады хранения, до станции (порта, пристани) отправления.

6. Стоимость природного сырья (отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, на рекультивацию земель, оплата работ по рекультивации земель, осуществляемых специализированными предприятиями, плата за древесину, отпускаемую на корню, плата за пользование водными объектами).

7. Стоимость приобретаемого со стороны топлива всех видов, расходуемого на технологические цели, выработку всех видов энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и других видов), отопление зданий, транспортные работы по обслуживанию производства, выполняемые предпринимателем с использованием своего транспорта.

В каких случаях возможен учет горюче-смазочных материалов (ГСМ) в составе расходов предпринимателя?

Учет ГСМ в составе расходов предпринимателя возможен в следующих случаях:

предприниматель осуществляет транспортную деятельность;

предприниматель осуществляет перевозку (доставку) своим транспортом материальных ценностей, которые потом будут использованы в процессе предпринимательской деятельности (например торгово-закупочной) (см. письмо Минфина РФ от 16 июня 1997 г. № 04-04-06).

Как рассчитываются расходы ГСМ?

Расходы ГСМ учитываются исходя из фактического пробега автомобиля в пределах норм бензина на 100 км пробега с учетом дорожно-транспортных и климатических факторов. Норма расхода смазочных материалов установлена на 100 литров (куб.м сжатого природного газа) общего расхода топлива для данной марки автомобиля. При осуществлении нормирования расходов ГСМ необходимо руководствоваться Нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными Министерством транспорта РФ от 18 февраля 1997 г.

Может ли предприниматель учесть затраты на ГСМ в составе расходов в случае фактического превышения потребления ГСМ по отношению к указанным нормам?

В этом случае предприниматель может учесть сверхнормативные расходы, однако ему придется доказывать необходимость именно такого объема расхода топлива с помощью имеющихся у него документов (например данные технического паспорта автомобиля), где указана норма потребления ГСМ исходя из его конструктивных особенностей, или заключение компетентных организаций о его дефектах.

Какими документами должно быть подтверждено приобретение бензина?

Покупка бензина прежде всего должна быть подтверждена чеком кассового аппарата. Помимо этого необходимо вести маршрутную книгу, в которой должны найти отражение следующие реквизиты:

- маршрут;
- показания спидометра до и после поездки;
- время поездки;
- цель поездки.

Какую документацию должен вести индивидуальный предприниматель, эксплуатирующий автотранспортные средства на правах собственности, аренды (или других законных основаниях), при осуществлении ими перевозочной деятельности на коммерческой основе, а также за собственный счет для производственных целей?

Индивидуальные предприниматели обязаны вести путевые листы, а также журнал регистрации путевых листов, формы которых утверждены приказом Министерства транспорта РФ от 30 июня 2000 г. № 68.

При этом предприниматели обязаны применять указанные документы, при осуществлении перевозок:

- автобусами — с 1 октября 2000 г.;

- грузовыми и легковыми автомобилями—с 1 января 2001 г.

8. Стоимость покупной энергии всех видов (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и других видов), расходуемой на технологические, энергетические, двигательные и другие производственные и хозяйственные нужды предпринимателя.

В каком случае в состав расходов предпринимателя могут включаться расходы по тепловой и электрической энергии, водоснабжению и т.д.?

Эти расходы могут учитываться только в том случае, если предприниматель использует в своей деятельности обособленное помещение, принадлежащее ему на правах личной собственности. Оплата таких расходов производится по нормам, установленным органами жилищно-коммунального хозяйства.

9. Потери от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли.

10. Затраты предпринимателей на приобретение тары и упаковки, полученных от поставщиков материальных ресурсов, за вычетом стоимости этой тары по цене ее возможного использования в тех случаях, когда цены на них установлены особо сверх цены на эти ресурсы.

В тех случаях, когда стоимость тары, принятой от поставщика с материальным ресурсом, включена в его цену, из общей суммы затрат по его приобретению исключается стоимость тары по цене ее возможного использования или реализации (с учетом затрат на ее ремонт в части материалов).

Что исключается из затрат на материальные ресурсы, включаемых в состав расходов предпринимателя?

Из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость продукции, исключается стоимость возвратных отходов.

Под возвратными отходами производства понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции (работ, услуг), утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе не используемые по прямому назначению.

Амортизационные отчисления

Что такое амортизационные отчисления?

Амортизационные отчисления — это стоимость изнашиваемой части продукции основных средств, включенная в себестоимость продукции, работ или услуг.

Как производится оценка основных средств?

Основные средства принимаются к учету по их первоначальной стоимости, в которую включается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств.

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств состоят из:

- сумм, уплачиваемых в соответствии с договором поставки их поставщику, договором купли-продажи (продавцу);
- сумм, уплачиваемых за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- сумм, уплачиваемых за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационных сборов, государственных пошлин и других аналогичных платежей, произведенных в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- таможенных пошлин и иных платежей;
- невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;
- иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, а затрат по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Вопрос. Предприниматель, занимающийся оптовой торгово-закупочной деятельностью, построил здание, которое использует под склад, второе здание, арендованное им у другого индивидуального предпринимателя на возмездной основе, использует также под складские помещения. Как следует списывать затраты по сооружению первого здания и аренде второго здания?

Ответ. В случае сооружения зданий и иных строений, являющихся объектами основных средств и используемых в процессе осуществления предпринимательской деятельности, в состав расходов индивидуального предпринимателя включаются фактические затраты по их сооружению в размере амортизационных отчислений.

Что касается арендованного индивидуальным предпринимателем здания, то по этому объекту основных средств в состав расходов должны включаться фактически произведенные затраты, связанные с их арендой, а именно уплаченные арендные платежи.

Следует ли в составе затрат предпринимателя принимать амортизационные отчисления на производственное помещение (магазин, парикмахерская и т. д.) в случае, если это производственное помещение оборудовано в приобретенной предпринимателем для этих целей квартире, но не переведенной в установленном порядке «разряд нежилых помещений»?

Статьей 7 Жилищного кодекса РСФСР и ст. 288 ГК Российской Федерации предоставление помещений в жилых домах для нужд промышленного характера запрещается. Если производственное помещение оборудовано предпринимателем в приобретенной им квартире, не переведенной в установленном порядке в разряд нежилых помещений, то это помещение не может относиться к основным фондам. Начисление амортизации по данному объекту неправомерно.

Как производится расчет амортизационных отчислений по основным средствам?

Расчет амортизационных отчислений по основным средствам необходимо проводить следующим образом;

- 1) в процентах от стоимости основных средств:
- 2) в процентах от стоимости автомобиля на 1000 км пробега (по отдельным моделям транспортных средств):

Если амортизационные отчисления по основным средствам рассчитываются в целом за год, то берется полная (годовая) норма амортизации, указанная в Положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации от 26 декабря 1994 г. № 170.

Возможно ли для предпринимателей применение механизма ускоренной амортизации?

В соответствии с Федеральным законом «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» субъектам малого предпринимательства — физическим лицам, занимающимся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, дано право применять ускоренную амортизацию основных производственных фондов с отнесением затрат на издержки производства в размере, в два раза превышающем нормы, установленные для соответствующих видов основных фондов, введенных в действие после 1 января 1991 г.

Помимо этого индивидуальные предприниматели могут списывать дополнительно как амортизационные отчисления до 50 процентов первоначальной стоимости основных фондов со сроком службы более трех лет.

Могут ли частные нотариусы пользоваться механизмом ускоренной амортизации?

Нет, частные нотариусы при определении затрат, подлежащих учету при исчислении суммы подоходного налога, не имеют права пользоваться механизмом ускоренной амортизации, поскольку нотариальная деятельность не является предпринимательской (ст. 1 Основ законодательства РФ о нотариате от 11 февраля 1993 г. № 4462-1).

Вопрос. Являясь индивидуальным предпринимателем, я осуществляю следующие виды деятельности: обучение работе на компьютере, ремонт компьютеров, торгово-закупочную деятельность. Для осуществления своей деятельности мне необходимо приобрести персональные компьютеры. Могу ли я в связи с быстрым моральным износом вычислительной техники применять ускоренную амортизацию данных персональных компьютеров?

Ответ. Предприниматель вправе применить механизм ускоренной амортизации в части дополнительного списания амортизационных отчислений по использованию персональных компьютеров (письмо Минфина РФ от 6 апреля 1998 г. № 04-04-06).

По каким объектам основных средств амортизация не начисляется?

Амортизация не начисляется по следующим объектам основных средств:

- полученным по договорам дарения (безвозмездной передачи);
- продуктивному скоту;
- многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста;
- земельным участкам и объектам природопользования;
- библиотечным фондам;
- некоторым другим.

Как происходит начисление амортизации по объектам основных средств, сданных в аренду?

Начисление амортизации по объектам основных средств, сданных в аренду, производится арендодателем.

Вопрос. Частный предприниматель сдает в аренду автомобиль другому частному предпринимателю. В счет арендной платы он получает в аренду оборудование. Как производить начисление амортизации на данное имущество каждому предпринимателю?

Ответ. В данном случае в качестве платы за отданное в аренду имущество каждый из арендодателей получает во временное пользование другое имущество (ст. 614 ГК РФ). То есть каждая из сторон данной сделки получает доход в натуральной форме.

Право начисления амортизации на имущество имеет только собственник имущества, то есть это делает каждый арендодатель по своему имуществу.

Каковы сроки начисления амортизации?

Начисление амортизации по основным средствам, введенным в эксплуатацию, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем их введения в эксплуатацию, а по выбывшим основным фондам — прекращается с первого числа месяца, следующего за их выбытием. Начисление амортизационных отчислений производится ежемесячно.

Затраты на оплату труда

Какие затраты включаются в состав расходов предпринимателя, использующего наемный труд?

В состав затрат на оплату труда включаются:

- выплаты заработной платы за фактически выполненную работу, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с трудовым договором между предпринимателем и наемным работником;
- стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты работникам;
- выплаты стимулирующего характера по системным положениям: премии (включая стоимость натуральных премий) за производственные результаты, в том числе вознаграждения по итогам работы за год, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и т. д.;
- выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе: надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, сверхурочную работу, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда и т. д., осуществляемые в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- стоимость бесплатно предоставляемых работникам отдельных отраслей в соответствии с действующим законодательством коммунальных услуг, питания и продуктов, затраты на оплату предоставляемого работникам предприятий в соответствии с установленным законодательством порядка бесплатного жилья (суммы денежной компенсации за непредоставление бесплатного жилья, коммунальных услуг и прочее);
- выплаты, предусмотренные законодательством Российской Федерации о труде, за непроработанное на производстве (неявочное) время;
- оплата очередных и дополнительных отпусков, компенсация за неиспользованный отпуск, оплата проезда к месту использования отпуска и обратно, включая оплату провоза багажа, работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, оплата льготных часов подростков, оплата перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также оплата времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, выполнением государственных обязанностей;
- выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе: выплаты по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в пустынных, безводных и высокогорных местностях, производимые в соответствии с действующим законодательством; надбавки к заработной плате, предусмотренные законодательством за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в районах Европейского Севера и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями;
- оплата за время вынужденного прогула или выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством;
- доплаты в случае временной утраты трудоспособности до фактического заработка, установленные законодательством;
- суммы, выплачиваемые (при выполнении работ вахтовым методом) в размере тарифной ставки, оклада за дни в пути от места нахождения предприятия (пункта сбора) к месту работы и обратно, предусмотренные графиком работы на вахте, а также за дни

задержки работников в пути по метеорологическим условиям и по вине транспортных организаций;

— оплата труда работников, не состоящих в штате индивидуального предпринимателя, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договор подряда), если расчеты с работниками за выполненную работу производятся непосредственно самим предпринимателем. При этом размер средств на оплату труда работников за выполнение работ (услуг) по договору подряда определяется исходя из сметы на выполнение этих работ (услуг) и платежных документов;

— другие виды выплат, предусмотренные КзОТ РФ.

Какие затраты на оплаты труда не включаются в состав расходов индивидуального предпринимателя?

В составе затрат предпринимателя не учитываются затраты, не связанные с оплатой труда работающих по трудовому договору и расчетами по договорам подряда. К ним относятся:

- премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения и целевых поступлений;
- материальная помощь (в том числе безвозмездная материальная помощь работникам для первоначального взноса на кооперативное жилищное строительство, на частичное погашение кредита, предоставленного на кооперативное и индивидуальное жилищное строительство), беспроцентная ссуда на улучшение жилищных условий, обзаведение домашним хозяйством и иные социальные потребности;
- оплата дополнительно предоставляемых по договоренности (сверх предусмотренных законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей;
- оплата проезда членов семьи работника к месту использования отпуска и обратно;
- компенсационные выплаты в связи с повышением цен и удорожанием стоимости минимальной потребительской корзины, оплата проезда к месту работы транспортом общего пользования;
- оплата путевок на лечение и отдых, экскурсий и путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках, клубах, посещение культурно-зрелищных и физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки и товаров для личного потребления;
- другие виды выплат, не связанные непосредственно с оплатой труда.

Может ли сам предприниматель получать «зарплату», учитываемую в составе расходов?

Нет, поскольку в данном случае физическое лицо не вступает в отношения, регулируемые КзОТ РФ. Если предприниматель в течение отчетного года изымает какие-то средства на личные нужды, то такие действия не могут квалифицироваться как получение заработной платы и данные суммы не подлежат учету в целях налогообложения.

Износ нематериальных активов

Что относится к нематериальным активам?

К нематериальным активам относятся затраты предпринимателя на нематериальные объекты, используемые в течение долгосрочного периода в хозяйственной деятельности и приносящие доход.

Включаются ли в состав нематериальных активов права на объекты интеллектуальной собственности?

Да, включаются.

Таковыми объектами могут быть:

- патенты на изобретения и промышленные образцы;
- свидетельства на полезные модели;
- договоры на использование авторских и смежных прав, в том числе программы для ЭВМ и базы данных;
- лицензионные договоры на использование изобретений, промышленных Образцов, полезных моделей, товарных знаков;
- договоры «ноу-хау»;
- платежи за лицензирование отдельных видов деятельности.

Как оцениваются нематериальные активы?

Нематериальные активы оцениваются в зависимости от источников приобретения;

- приобретенные за плату у других организаций и физических лиц — исходя из фактических затрат на приобретение и приведение в состояние готовности этих объектов;
- полученные от других предприятий и физических лиц безвозмездно — по цене оприходования, устанавливаемой экспертным путем (письмо Госналогслужбы от 20 февраля 1996 г. № НВ-6-08/112).

Как учитываются в составе расходов затраты на приобретение нематериальных активов?

Документально подтвержденные затраты на приобретение нематериальных активов учитываются в составе расходов по типу амортизационных отчислений. Амортизация нематериальных активов определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования (но не более срока деятельности предпринимателя).

По нематериальным активам, на полную стоимость которых начислен износ, амортизация не начисляется.

Включаются ли в состав нематериальных активов и соответственно, в состав расходов предпринимателя без образования юридического лица стоимость квалификационного аттестата и стоимость лицензии на занятие аудиторской деятельностью?

Квалификационный аттестат и лицензии на отдельные виды деятельности не относятся к нематериальным активам, списание которых производится через износ с включением в состав затрат, связанных с получением дохода. Приобретение квалификационного аттестата и лицензии лишь опосредует возможность получения дохода от занятия тем или иным видом деятельности и на момент получения такого права непосредственно с получением дохода от этой деятельности не связано.

Следовательно, стоимость квалификационного аттестата и стоимость лицензии на занятие аудиторской деятельностью не подлежат включению в состав расходов предпринимателя без образования юридического лица (письмо Минфина РФ от 18 февраля 1998 г. №04-04-06).

Прочие затраты

1. Налоги, сборы, платежи

К налогам и сборам, принимаемым у предпринимателей в расходы, в частности, относятся:

- таможенный тариф (пошлина);
- арендная плата, уплаченная в виде земельного налога, если земельный участок необходим для осуществления деятельности и не предоставлен в пользование другим юридическим и физическим лицам;
- сбор за право торговли, установленный администрацией субъектов Российской Федерации по месту нахождения торговой точки;
- налог на рекламу, по ставке, не превышающей 5 процентов к стоимости услуги. В составе расходов физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, отражаются суммы налога на рекламу, исключаемые при исчислении подоходного налога. Налог на рекламу устанавливается решениями районных и городских представительных органов власти (местными органами самоуправления);
- сбор за парковку автотранспорта;
- обязательные отчисления в государственные внебюджетные фонды, предусмотренные законодательством Российской Федерации (единый социальный налог);
- другие налоги и сборы (например, сбор за уборку территорий населенных пунктов, сбор на нужды образования, благоустройства и др.).

Включается ли в состав расходов предпринимателя сумма налога на имущество физических лиц?

Суммы налога на имущество физических лиц, уплаченного индивидуальными предпринимателями, принимаются к вычету в том случае, если это имущество,

являющееся объектом налогообложения (за исключением жилых домов, квартир, дач и гаражей), непосредственно используется для осуществления предпринимательской деятельности.

Документами, подтверждающими расходы предпринимателя по вышеперечисленным платежам, являются квитанции об оплате, банковские документы и т. п.

2. Расходы на проведение всех видов ремонта основных средств, необходимых для осуществления деятельности

За чей счет производится капитальный и текущий ремонт арендованных производственных фондов?

Капитальный ремонт арендованных основных средств может производиться как за счет арендодателя, так и за счет арендатора. Порядок осуществления такого рода затрат регулируется договором аренды. Если эти условия в договоре не определены, то затраты по капитальному ремонту несет арендодатель.

Что касается текущего ремонта, то поддержание имущества в исправном состоянии (проведение за свой счет текущего ремонта имущества) входит в обязанности арендатора, если иное не установлено договором аренды (п. 2 ст. 616 ГК РФ).

В каком случае можно включить в состав расходов предпринимателя затраты на ремонт транспорта?

Затраты на ремонт транспорта можно включить в состав расходов только в том случае, если предприниматель подтвердит использование автотранспортного средства исключительно в производственных целях.

Вопрос. Я имею в собственности автомобиль, который использую в своей предпринимательской деятельности (для перевозки товаров). Помимо этого автомобиль используется и для личных нужд меня и моей семьи. Каким образом я могу включить в состав расходов для уменьшения налогооблагаемого дохода расходы на ремонт машины?

Ответ. Такая ситуация законодательными актами не урегулирована. Можно предложить предпринимателю распределить расходы на поддержание машины в рабочем состоянии пропорционально времени его использования (по пробегу) для ведения предпринимательской деятельности в течение года. Однако такой подход во избежание недоразумений надо согласовать с налоговыми органами.

3. Затраты на обслуживание производственного процесса

К ним относятся:

1. Затраты по обеспечению производства сырьем, материалами, топливом, энергией, инструментом, приспособлениями и другими средствами и предметами труда. В данном случае предприниматель может учесть в составе расходов:

- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые внешнеэкономическим организациям;
- стоимость услуг товарных бирж, включая брокерские услуги;

- таможенные пошлины;
- плата за транспортировку, хранение и доставку материалов, осуществляемые сторонними организациями;
- затраты по доведению сырья и материалов до состояния, пригодного к использованию.

2. Затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических требований, включая затраты на содержание помещений и инвентаря, предоставляемых организациями медицинским учреждениям для создания медицинских пунктов непосредственно на территории организации, на поддержание чистоты и порядка на производстве, обеспечение противопожарной и сторожевой охраны и других специальных требований, предусмотренных правилами технической эксплуатации организаций, надзора и контроля за их деятельностью. К ним относятся затраты на:

- поддержание чистоты и порядка в помещении, которое предприниматель использует в процессе предпринимательской деятельности, если эти функции не входят в круг обязанностей принятых на работу по трудовому договору;
- по оплате сторожевой охраны;
- по обеспечению требований пожарной безопасности.

4. Затраты, связанные с управлением производством

Сюда относятся:

1. Эксплуатационные расходы по содержанию зданий, помещений, сооружений и т. д. (в данном случае речь идет о зданиях, помещениях, используемых предпринимателем в качестве офиса).

2. Затраты на командировки.

Имеет ли право предприниматель выписывать себе и своим работникам командировочные удостоверения, начислять суточные (относя их к расходам)?

Нет, таких прав у предпринимателя нет. Расходы по проезду и проживанию включаются в затраты в размере фактически произведенных расходов при условии их документального подтверждения. Кроме того, необходимо подтвердить факт совершения хозяйственных операций, производства работ, оказания услуг, связанных с предпринимательской деятельностью в данной местности.

Что включается в состав расходов предпринимателя, выезжающего за товаром за границу?

У предпринимателей, выезжающих за товаром за границу, в состав расходов включается только стоимость проезда (по билетам). Проживание и питание в состав расходов не включаются (см., например, письмо ГНИ по г. Москве от 3 октября 1994 г. №11-13\12773).

Подлежат ли включению в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу частнопрактикующих нотариусов, затраты, связанные с оплатой проезда к месту

проведения собраний членов нотариальной палаты и проживания в гостинице в период проведения таких собраний?

В соответствии со ст. 24 Основ законодательства Российской Федерации о нотариате нотариусы, занимающиеся частной практикой, обязаны быть членами нотариальной палаты. Учитывая, что на основании ст. 26 Основ высшим органом нотариальной палаты является собрание ее членов, участие в собраниях палаты наряду с уплатой членских взносов входит в обязанность частных нотариусов.

Следовательно, суммы по оплате проезда к месту проведения собрания и обратно, а также проживания в гостинице в период проведения собрания подлежат учету в составе расходов нотариусов при условии их документального подтверждения и наличия соответствующих персональных приглашений нотариальной палаты в виде информационных писем и т. п.

5. Оплата услуг связи, вычислительных центров, банков

Включаются ли в состав расходов предпринимателя оплата услуг за междугородные (международные) телефонные переговоры?

Включаются в том случае, если переговоры ведутся с телефона, установленного в обособленном от жилья индивидуального предпринимателя помещении, предназначенного для осуществления предпринимательской деятельности. Для этого предпринимателю необходимо доказать, что междугородные разговоры непосредственно связаны с предпринимательской деятельностью (доказательствами могут служить заключенные договоры с клиентами, указания номеров служебных телефонов, по которым вели разговор, распечатка узла связи).

Учитываются в затратах индивидуального предпринимателя расходы по переговорам, связанным с поиском покупателя для реализации своего товара через домашний телефон, если при этом договор на продажу в результате переговоров не был заключен и товар не был реализован?

Такие расходы не могут учитываться в составе затрат индивидуального предпринимателя, уменьшающих размер его облагаемого подоходным налогом дохода, так как эти расходы непосредственно не связаны с извлечением дохода от предпринимательской деятельности. Эти расходы должны относиться на убытки индивидуального предпринимателя.

Исключаются ли из налогооблагаемого дохода нотариусов, занимающихся частной практикой, расходы, произведенные ими при использовании сотовой связи?

К расходам нотариуса, занимающегося частной практикой, могут относиться и расходы, произведенные им по использованию сотовой связи, в случае документального подтверждения их использования при непосредственном осуществлении нотариальной деятельности (письмо Минфина РФ от 20 января 1998 г. №04-04-06).

Вопрос. Возможно ли списание расходов по междугородным телефонным переговорам с домашнего телефона предпринимателя на затраты, если переговоры связаны с осуществлением производственной деятельности, что может быть подтверждено заключенными договорами с клиентами, указанием номеров служебных телефонов, по которым был разговор, распечаткой узла связи?

Ответ. Расходы индивидуального предпринимателя, связанные с ведением междугородных телефонных переговоров с домашнего телефона, не подлежат для целей подоходного налога вычету из валового дохода. Данные расходы могут быть отнесены на затраты в случае, если телефон установлен в обособленном от жилья индивидуального предпринимателя помещении, предназначенном для осуществления избранного им вида деятельности. Это же относится и к расходам на оплату установки домашнего телефона (письмо Минфина РФ от 12 января 1998 г. № 04-04-06).

Вопрос. Я являюсь индивидуальным предпринимателем с ноября 1996 г. В свидетельстве предпринимателя указан вид предпринимательской деятельности — оказание маркетинговых услуг. Основную свою работу выполняю по телефону, который был установлен дома в декабре 1996 г. Вправе ли я отнести стоимость установки на расходы?

Ответ. В данном случае эти расходы можно отнести к затратам, непосредственно связанным с производством данного вида услуг (маркетинговых), обусловленным технологией и организацией производства и соответственно, учесть их для уменьшения налогооблагаемого дохода.

В каком случае можно включить в состав расходов плату за телефонные разговоры, производимые из арендованного, юридического лица офиса?

Это возможно сделать в следующих случаях:

- телефонный номер перерегистрирован предприятием связи на индивидуального предпринимателя и счета узла связи выставлены на имя предпринимателя;
- оплата абонентного обслуживания телефона и счетов за переговоры учитывается при определении арендной платы по договору аренды.

Если предприниматель оплачивает счета, выставленные отделениями связи арендодателю сверх арендной платы, то такие расходы предпринимателя не могут уменьшить его налогооблагаемый доход, поскольку не имеют документального подтверждения отношения к деятельности предпринимателя.

Что относится к расходам по оплате услуг банков?

К расходам по оплате услуг банка относится плата за:

- открытие текущего счета;
- проведение операций по текущему счету;
- чековую книжку;
- расчетно-кассовое обслуживание;
- выдачу наличных денежных средств;
- переводные, инкассовые и другие расчетно-кассовые операции.

6. Оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг

В каких случаях консультационные и информационные услуги включаются в состав расходов предпринимателя?

Они включаются в состав расходов предпринимателя в том случае, если у предпринимателя имеется договор, в котором отражены содержание услуг и их непосредственная связь с управлением производством. Услуги должны быть приняты по акту о приемке-сдаче услуг (работ).

Включаются ли в состав расходов затраты по приобретению нормативных документов и литературы, необходимых предпринимателю в своей деятельности?

Да, включаются, в том случае, если предприниматель сумел подтвердить производственный характер этих расходов.

Вопрос. Я воспользовался услугами частного юриста, который производит за меня уплату подоходного налога по доверенности, а также ведет учет доходов и расходов. Могу ли я в состав расходов включить оплату его услуг?

Ответ. Нет, поскольку данные затраты нельзя признать связанными с получением доходов. Они должны производиться за счет средств, оставшихся после уплаты налога.

Включается ли оплата аудиторских услуг в состав расходов предпринимателя?

Как и в предыдущем случае, такие услуги непосредственно не связаны с получением дохода от предпринимательской деятельности. Поэтому учесть их в составе своих расходов предприниматель не может.

Включается ли стоимость услуг Интернета в состав расходов предпринимателя?

Оплата услуг Интернета включается в состав затрат при наличии подтверждающих документов о необходимости его использования, заключенных сделках и проведенных переговорах.

7. Затраты, связанные с подготовкой кадров и повышением квалификации

Правомерно ли включение в состав расходов, связанных с получением доходов от осуществления предпринимательской деятельности без образования юридического лица, сумм произведенной оплаты за обучение в высшем учебном заведении самого предпринимателя или физического лица, работающего у предпринимателя на основании трудового договора? Можно ли отнести получение высшего образования к понятию «подготовка кадров»?

Предприниматель не имеет права учесть в составе расходов ни затраты на свое обучение, ни плату за обучение персонала, работающего у него по трудовым договорам, даже если необходимость обучения и повышения квалификации напрямую связана с предпринимательской деятельностью.

Вопрос. Гражданин зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя и занимается аудиторской деятельностью. Имеет ли право аудитор — индивидуальный предприниматель включать в состав своих расходов затраты на повышение квалификации и оплату аттестации аудитора?

Ответ. Обучение и аттестация аудиторов, повышение ими квалификации обеспечивают профессиональное выполнение аудиторами своих обязанностей и непосредственно с получением дохода от этой деятельности не связаны, а следовательно, отнесению на затраты предпринимателя не подлежат.

8. Содержание и обслуживание технических средств управления: вычислительных центров, узлов связи, средств сигнализации и других. Плата за аренду в случае аренды отдельных объектов основных производственных фондов (или их отдельных частей).

Здесь речь идет о возмещении арендной платы за использование помещений под офисы (склады), транспортных средств, основных фондов и т. д. Все это должно использоваться строго в производственной сфере.

Можно ли включить в состав расходов предпринимателя плату за жилое помещение, которое используется для производственной деятельности?

Нет, арендная плата за помещения, числящиеся в составе жилого фонда, не включается в состав расходов даже в случае их производственного использования (например под мастерскую и т. п.).

Правомерно ли включить в состав расходов арендную плату за землю?

Если участок земли необходим для осуществления предпринимательской деятельности, в том числе для производства сельскохозяйственной продукции и ее последующей реализации и не предоставлен в пользование другим юридическим и физическим лицам, то арендную плату за него можно включить в состав расходов предпринимателя (п. 5.3 разд. 7 письма Госналогслужбы РФ от 20 февраля 1996 г. № НВ-6-08/112).

9. Затраты на оплату процентов по полученным кредитам

Каков порядок включения затрат на оплату процентов в состав расходов предпринимателя?

1. Затраты по оплате процентов за пользование кредитами банков принимаются в пределах учетной ставки Банка России, увеличенной на три пункта (за исключением ссуд, связанных с приобретением основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов).
2. На затраты предпринимателя относятся проценты по кредитам, полученным только от банков или иного кредитного учреждения, имеющего лицензию Банка России на данный вид деятельности.
3. Расходы по отсроченным или просроченным ссудам в затраты предпринимателя не принимаются.

Вопрос. Индивидуальным предпринимателем получен валютный кредит. Сумма кредита в иностранной валюте была переведена в рубли по курсу ЦБ, зачислена на расчетный счет предпринимателя и использована на увеличение оборотных средств. Включать ли в доходы предпринимателя сумму кредита, а в расходы — сумму, направленную на погашение кредита и процентов?

Ответ. Для целей налогообложения затраты на оплату процентов по кредитам в иностранной валюте принимаются в размерах, не превышающих 15 процентов годовых (письмо Минфина РФ от 28 декабря 1995 г. № 135, Минэкономики РФ от 29 декабря 1995 г. № СИ-517).

Следовательно, индивидуальный предприниматель учитывает уплаченные банку проценты по кредиту (в указанных пределах) в составе своих расходов, связанных с извлечением дохода.

Включается ли в состав расходов индивидуального предпринимателя отрицательная разница между рублевой оценкой кредита в иностранной валюте на дату получения и на дату возврата кредитору?

Действующим законодательством не предусмотрено включение в состав затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) отрицательных разниц между рублевой оценкой полученного предпринимателем кредита в иностранной валюте на дату его получения и на дату возврата, в том числе и по кредитам, полученным на производственные цели. Поэтому формальных оснований для учета таких разниц в составе расходов предпринимателей нет.

Вправе ли налоговые органы учесть в составе расходов предпринимателя без образования юридического лица суммы процентов, уплаченных им за пользование ссудой, предоставленной Фондом поддержки предпринимательства, финансируемым за счет бюджетных средств и выполняющим государственную программу по поддержке малого предпринимательства?

В состав расходов предпринимателя включаются затраты на оплату процентов по бюджетным ссудам, кроме ссуд, выданных на инвестиции и конверсионные мероприятия.

Таким образом, налоговый орган вправе учесть в составе расходов предпринимателя без образования юридического лица затраты на уплату процентов за пользование ссудой, полученной за счет средств бюджета в государственном Фонде поддержки малого предпринимательства, в случае, когда такая ссуда получена не на осуществление какого-либо инвестиционного проекта.

Что может включить в состав расходов предприниматель, если он сдает в аренду имущество на условиях финансового лизинга?

При осуществлении этих операций предприниматель может включить в состав расходов не только затраты по оплате процентов по полученным на приобретение лизингового имущества кредитам банков, но также и по оплате процентов (без ограничений их размеров ставкой ЦБ РФ) по полученным и использованным на эти цели заемным средствам.

10. Расходы на рекламу

Что можно считать рекламой?

Рекламой считаются все виды объявлений, извещений и сообщений, передающие информацию с коммерческой целью при помощи средств массовой информации (печати, эфирного, спутникового и кабельного телевидения, радиовещания), а также посредством каталогов, прейскурантов, справочников, листовок, афиш, календарей, световых табло

(бегущая строка, световая фиксированная строка и др.), имущества юридических и физических лиц, одежды.

Что включается в состав расходов на рекламу?

В состав расходов включаются:

- разработка и издание рекламных изданий;
- рекламные мероприятия через средства массовой информации;
- световая и иная наружная реклама;
- изготовление стендов, щитов и т. д.;
- иные рекламные мероприятия.

Что относится к расходам предпринимателя на рекламу?

К расходам предпринимателя на рекламу относятся расходы на:

- разработку, издание и распространение рекламных изделий (иллюстрированных прейскурантов, каталогов, брошюр, альбомов, проспектов, плакатов, афиш, рекламных писем, открыток и т. п.);
- разработку, изготовление и распространение эскизов этикеток, образцов оригинальных и фирменных пакетов, упаковки, приобретение, изготовление и распространение рекламных сувениров, образцов выпускаемой продукции и т. д.;
- рекламные мероприятия через средства массовой информации (объявления в печати, передачи по радио и телевидению);
- световую и иную наружную рекламу;
- приобретение, изготовление, копирование, дублирование и демонстрацию рекламных кино-, видео-, диафильмов и т. п.;
- изготовление стендов, муляжей, рекламных щитов, указателей и др.;
- хранение и экспедирование рекламных материалов; участие в выставках, ярмарках, экспозициях;
- оформление витрин, выставок — продаж, комнат образцов и демонстрационных залов; на уценку товаров, полностью или частично потерявших свое первоначальное качество при экспонировании в витринах; на приобретение (изготовление) и распространение призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний;
- проведение иных рекламных мероприятий, связанных с деятельностью предпринимателя.

Существуют ли нормы расходов на рекламу?

В составе расходов предпринимателя затраты на рекламу принимаются в пределах норм, установленных приказом Минфина РФ от 15 марта 2000 г.

Объем выручки от продажи продукции (работ, услуг), включая налог на добавленную стоимость	<i>Предельные размеры расходов на рекламу, принимаемые при налогообложении прибыли (доходов)</i>
До 30 млн. рублей включительно	5 процентов от объема
Свыше 30 млн. рублей	1,5 млн. рублей + 2,5 процента с объема, превышающего 30 млн. рублей
Свыше 300 млн. рублей	8,25 млн. рублей + 1 процент с суммы, превышающей 300 млн. рублей

Предприниматели, осуществляющие торговую деятельность, при расчете предельных размеров расходов на рекламу используют показатель валовой прибыли.

Предприниматели, осуществляющие свою деятельность в сфере предоставления туристских услуг, увеличивают исчисленную предельную сумму расходов на рекламу в два раза.

Могут ли быть отнесены к расходам на рекламу изготовление визитных карточек предпринимателя и его сотрудников?

Нет, так как изготовление визитных карточек не соответствует целям рекламы — целенаправленному информационному воздействию на потребителя для продвижения продукции на рынке (см. Федеральный закон «О рекламе»).

Являются ли рекламой наружные вывески в месте осуществления предпринимательской деятельности с использованием световых букв?

Нет, они не могут рассматриваться в качестве рекламы, так как такие вывески являются лишь носителями информации о том, что расположено в конкретном месте, и не оказывают влияния на поддержание или формирование интереса к тому, что продается в данном конкретном месте (см., например, письмо ГНИ по г. Москве от 10 декабря 1993 г. № 11012\8842),

11. Затраты, связанные со сбытом продукции

Сюда относятся затраты, связанные с упаковкой, хранением, транспортировкой до пункта, обусловленного договором, погрузкой в транспортные средства (кроме тех случаев, когда они возмещаются покупателями сверх цены на продукцию).

Что включается в состав расходов предпринимателя, реализующих товары в розницу?

В этом случае в состав расходов предпринимателя включается сумма затрат на доставку товар от места хранения до места реализации, связанных с этим погрузочно-разгрузочными работами, фасовкой, приобретением упаковочных материалов и т. п.

Что включается в состав расходов предпринимателя, реализующего изготовленную продукцию оптом?

В этом случае затраты предпринимателя, связанные со сбытом продукции (упаковка и транспортировка и т. п.), определяются условиями каждого конкретного договора между поставщиком и покупателем.

12. Вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения

Эти вознаграждения могут быть учтены в составе затрат только в том случае, если они выплачены за изобретения и рационализаторские предложения, непосредственно связанные с производством продукции (работ, товаров, услуг).

Какие документы необходимо иметь предпринимателю для учета расходов по этой статье?

Для этого предпринимателю необходимо иметь следующие правоустанавливающие документы:

- патенты на изобретения и промышленные образцы;
- свидетельства на полезные модели;
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- договора на использование объектов авторских и смежных прав, в том числе программы для ЭВМ и базы данных;
- лицензионные договора на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей, товарных знаков;
- договора на использование «ноу-хау» и т. д.

13. Платежи (страховые взносы) по обязательным видам страхования

В каких случаях в предпринимательской деятельности предусмотрено обязательное страхование?

Обязательное страхование в предпринимательской деятельности предусмотрено в следующих случаях:

1. Нотариус, занимающийся частной практикой, обязан заключить договор страхования своей деятельности (ст. 18 Основ законодательства РФ о нотариате).
2. Расходы по страхованию грузов в тех случаях, когда участники сделки обязаны были произвести такое страхование (например страхование экспортных грузов).
3. Если предприниматель осуществляет свою предпринимательскую деятельность в области эксплуатации воздушных судов общего назначения, он обязан застраховать ответственность перед грузоотправителем или грузополучателем за утрату (порчу) груза.

Включаются ли в состав расходов страхование деятельности таможенного брокера или перевозчика?

Нет, эти затраты не могут быть включены в состав расходов предпринимателя, так как платежу производится до выдачи разрешения на получение доходов от этих видов деятельности (страхование является обязательным условием получением лицензии).

14. Затраты на оплату работ по сертификации продукции

15. Расходы по изготовлению печати, штампов

16. Расходы по приобретению канцелярских товаров, необходимых для деятельности и использованных в отчетном периоде

17. Платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду

Глава IX. Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности

Если предприниматель занимается предпринимательской деятельностью, не попадающей в сферы, указанные в Законе №148-ФЗ (см. главу «Единый налог на вмененный доход»), то он имеет право выбора:

- уплачивать подоходный налог на доход, полученный в результате осуществления предпринимательской деятельности (то есть придерживаться традиционной системы);
- перейти на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности и уплатить стоимость патента на право осуществления определенного вида предпринимательской деятельности.

1. Преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения для предпринимателя

Каково главное преимущество упрощенной системы налогообложения для предпринимателя?

Индивидуальный предприниматель, перешедший на упрощенную систему налогообложения, уплачивает стоимость патента вне зависимости от своих доходов. Это очень выгодно в тех случаях, когда годовая стоимость патента существенно меньше подоходного налога, рассчитанного исходя из сумм фактически полученных доходов.

Каковы недостатки упрощенной системы налогообложения для предпринимателя?

1. При отсутствии дохода предприниматель все равно будет обязан уплачивать стоимость патента.
2. Частота налоговых проверок гораздо выше, чем при применении традиционной системы налогообложения.

3. Отказ от применения упрощенной системы налогообложения может повлечь за собой дополнительные затраты (как, например, в Москве, где предусмотрены финансовые санкции за отказ от упрощенной системы ранее установленных сроков). При этом уплаченная сумма может оказаться значительно больше, чем сумма подоходного налога, который предприниматель заплатил бы, используя традиционную систему налогообложения.

2. Условия перехода на упрощенную систему

В чем сущность упрощенной системы налогообложения?

Сущность упрощенной системы налогообложения состоит в замене уплаты установленного законодательством Российской Федерации подоходного налога на доход, полученный от осуществляемой предпринимательской деятельности, уплатой стоимости патента на занятие данной деятельностью.

Каким нормативным актом регулируется порядок налогообложения предпринимателя при упрощенной системе?

Основным нормативным актом, регулирующим данную систему налогообложения, является Федеральный закон РФ от 29 декабря 1995 г. № 222-ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» (далее — Закон № 222-ФЗ).

В каких случаях индивидуальные предприниматели имеют право выбрать упрощенную систему налогообложения?

Индивидуальные предприниматели имеют право выбрать упрощенную систему налогообложения при наличии следующих условий:

1. Численность наемных работников предпринимателя (включая работающих по договорам подряда и иным договорам гражданско-правового характера) не превышает 15 человек независимо от вида осуществляемой ими деятельности.
2. В течение года, предшествующего кварталу, в котором произошла подача заявления на право применения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности, совокупный размер валовой выручки данного налогоплательщика не превысил суммы стотысячекратного минимального размера оплаты труда, установленного законодательством Российской Федерации на первый день квартала, в котором произошла подача заявления (ст. 2 Закона № 222-ФЗ).

Вопрос. Предприниматель занимается несколькими видами деятельности: розничная торговля, услуги ксерокопирования, услуги общественного питания. По двум последним видам деятельности предприниматель желает перейти на упрощенную систему налогообложения, а по розничной торговле применять обычную систему налогообложения. Правомерен ли отказ налоговых органов в выдаче патента на том основании, что по всем видам деятельности предпринимателя в совокупности, а не только по тем, по которым планируется переход на упрощенную систему налогообложения, численность работающих превышает 15 человек, а годовая сумма валовой выручки больше стотысячекратного минимального размера оплаты труда?

Ответ. Под «совокупным размером валовой выручки данного налогоплательщика» понимается совокупный валовой доход, полученный индивидуальным предпринимателем от осуществления всей своей предпринимательской деятельности. Поэтому в данном случае действия ГНИ правомерны.

Вопрос. Два предпринимателя заключили договор о простом товариществе. Причем один работает по патенту, а другой платит налоги по обычной системе налогообложения. Может ли второй предприниматель нанимать более 15 работников, повлияет ли это на возможность работы по патенту первого, так как для него существует ограничение по количеству наемных работников?

Ответ. Согласно п. 1 ст. 1041 ГК РФ по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей закону цели.

Причем это объединение не требует никакой регистрации, а именно: ни государственной регистрации (в соответствии со ст. 51 Гражданского кодекса), ни в налоговой инспекции, и такое объединение связано с личным участием каждого из товарищей в их совместной деятельности.

Следовательно, если при заключении двумя предпринимателями договора о совместной деятельности один из них применяет упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, а второй предприниматель уплачивает подоходный налог в обычном порядке, используя труд наемных рабочих, то количество работающих у второго не влияет на порядок налогообложения первого предпринимателя.

Вопрос. В 2001 г. я планирую стать частным предпринимателем без образования юридического лица и приобрести патент на право применения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности сроком на 1 год. Как я должен буду поступить в случае, если во II или в III квартале мой совокупный валовой доход превысит 100000-кратный размер минимальной оплаты труда? Обязан ли я перейти на уплату подоходного налога в общеустановленном порядке или же мой патент будет действовать в течение всего срока, на который он выдан (т. е. 1 год), независимо от размера совокупного валового дохода?

Ответ. Для расчета применяется период в течение года, предшествующего кварталу, в котором произошла подача заявления на право применения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности.

В случае превышения совокупного размера валовой выручки предприниматель теряет право на работу по патенту в 2001 г. и, если он предполагает продолжать заниматься предпринимательской деятельностью в 2001 г., налоговая инспекция на основании фактически полученного дохода за истекший год обязана начислить ему авансовые платежи по подоходному налогу.

Имеют ли право граждане, впервые регистрирующиеся в качестве индивидуальных предпринимателей, сразу использовать упрощенную систему налогообложения?

Да, такое право закреплено в ч. 3 ст. 2 Закона № 222-ФЗ. При этом вновь зарегистрированные предприниматели считаются субъектами упрощенной системы

налогообложения, учета и отчетности с того квартала, в котором произошла их официальная регистрация.

Меняет ли переход предпринимателя на упрощенную систему порядок ведения им кассовых операций и представления статистической отчетности?

Для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, сохраняется действующий порядок ведения кассовых операций и представления необходимой статистической отчетности (ч. 5 ст. 3 Закона № 222-ФЗ)

3. Уплата налогов при упрощенной системе налогообложения

Какие налоги, помимо уплаты стоимости патента, должен платить предприниматель, перешедший на упрощенную систему налогообложения?

Как уже было сказано выше, уплата стоимости патента является заменой уплаты лишь подоходного налога. От уплаты иных налогов предприниматель не освобождается.

Предусмотрены ли для предпринимателей, перешедших на упрощенную систему налогообложения, какие-либо налоговые льготы?

Для индивидуальных предпринимателей, использующих упрощенную систему налогообложения, никакие налоговые льготы не предусмотрены. Определена лишь возможность установления органами государственной власти субъектов РФ льгот по уплате единого налога только для отдельных организаций (малых предприятий), переходящих на упрощенную систему (ст. 4 Закона № 222-ФЗ).

Может ли предприниматель, перешедший на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, рассчитывать на предоставление льготы по подоходному налогу при строительстве и покупке жилья, дач или садовых домиков?

Предприниматель вправе получить льготу по подоходному налогу как застройщик или покупатель жилья, дачи или садового домика только в пределах сумм дохода, полученных им от осуществления предпринимательской деятельности за период, предшествующий получению патента, а также полученных из других источников, если таковые имелись в отчетном налоговом периоде.

Должен ли предприниматель, перешедший на упрощенную систему налогообложения, уплачивать налог с продаж?

Этот вопрос некоторое время являлся спорным, однако сейчас окончательно возобладали следующие точки зрения.

Согласно п. 2 ст. 1 Федерального закона от 31 июля 1998 г. № 150-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в статью 20 Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» индивидуальные предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица, являются плательщиками налога с продаж.

В соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 1995 г. № 222-ФЗ применение упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности индивидуальными предпринимателями предусматривает замену уплаты подоходного налога на доход, полученный от осуществляемой предпринимательской деятельности, уплатой стоимости патента на занятие данной деятельностью. При этом предприниматели от уплаты других налогов не освобождаются.

Таким образом, предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, являются плательщиками налога с продаж.

Облагаются ли подоходным налогом доходы индивидуального предпринимателя, применяющего упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности (работающего по патенту), в виде начисленных банком процентов на остатки денежных средств на его расчетном счете, используемом для ведения указанной деятельности?

Начисленные банком проценты на остатки денежных средств на расчетном счете индивидуального предпринимателя, применяющего упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, относятся к доходам от предпринимательской деятельности при работе по патенту. Следовательно, они не облагаются подоходным налогом.

Должен ли индивидуальный предприниматель, перешедший на упрощенную систему налогообложения, уплачивать налог с продаж? Должен ли индивидуальный предприниматель уплачивать указанный налог с тех продаж, которые были осуществлены в том субъекте Федерации, где налог с продаж не введен, несмотря на то, что на налоговом учете данный предприниматель стоит в том субъекте Федерации, где такой налог взимается и где у него имеется патент?

В соответствии с Федеральным законом от 31 июля 1998 г. № 150-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в статью 20 Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» налог с продаж взимается с покупателей и уплачивается в бюджет в порядке, установленном законом субъекта Российской Федерации, на территории которого действует данный налог и осуществляется фактическая продажа товара.

Индивидуальный предприниматель, в том числе применяющий упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, должен уплачивать налог с продаж в бюджет того субъекта Российской Федерации, на территории которого он фактически реализует товары (работы, услуги), то есть независимо от места регистрации в налоговом органе по месту жительства.

Будет ли индивидуальный предприниматель, перешедший с 1 января 2001 г. на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, являться плательщиком НДС?

Согласно ст. 143 гл. 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (который вступил в силу с 1 января 2001 г.) в состав налогоплательщиков налога на добавленную стоимость включены индивидуальные предприниматели. Вместе с тем согласно ст. 2 Федерального закона от 5 августа 2000 г. № 118-ФЗ «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» в перечень законодательных актов,

утрачивающих силу с введением в действие части второй Налогового кодекса, Федеральный закон от 29 декабря 1995 г. № 222-ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» не включен.

Таким образом, с введением в действие гл.21 части второй Налогового кодекса индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, плательщиками налога на добавленную стоимость являться не будут (письмо Минфина РФ от 12 октября 2000 г. № 03-04-20).

Как индивидуальные предприниматели, находящиеся на упрощенной системе налогообложения, уплачивают единый социальный налог?

Индивидуальные предприниматели, использующие упрощенную систему налогообложения, уплачивают единый социальный налог в сумме, рассчитанной исходя не из фактически полученного дохода, а из годовой стоимости патента (подробнее об этом см. в главе «Единый социальный налог»),

4. Переход на упрощенную систему налогообложения

Официальным документом, удостоверяющим право применения субъектами малого предпринимательства упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности, является патент.

В какие органы необходимо обратиться предпринимателю для получения патента?

Патент выдается налоговыми органами по месту регистрации индивидуального предпринимателя.

Вопрос. Я, будучи индивидуальным предпринимателем, решил перейти на упрощенную систему налогообложения. Зарегистрирован в налоговой инспекции по месту жительства в одном округе г. Москвы, но свою деятельность осуществляю в другом. В какую налоговую инспекцию мне необходимо обратиться для получения патента?

Ответ. В этом случае патент должна выдавать та налоговая инспекция, которая поставила предпринимателя на учет по месту жительства. Ситуация меняется, если предприниматель будет осуществлять свою деятельность за пределами Москвы. В этом случае патент должна выдавать налоговая инспекция, на территории которой он получает доходы (письмо ГНИ по г. Москве от 24 декабря 1996 г.)

Какие документы необходимо представить предпринимателю в налоговые органы для получения патента?

Предприниматель должен представить в налоговые органы следующие документы:

- заявление на выдачу патента;
- книга учета расходов и доходов для регистрации.

В какие сроки должно быть подано заявление на выдачу патента?

Заявление на переход на упрощенную систему налогообложения должно быть подано предпринимателем не позднее чем за один месяц до начала очередного квартала (ст. 2 Закона № 222-ФЗ).

Могут ли субъекты РФ устанавливать свои правила выдачи патентов?

Да, субъекты РФ наделены таким правом и его реализуют. Например, в Москве принят Закон от 16 октября 1996 г. «О порядке налогообложения субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности». В соответствии с ним индивидуальные предприниматели для получения патента обязаны предъявить налоговым органам квитанцию об уплате в бюджет г. Москвы одной четвертой части годовой стоимости патента.

По каким причинам предпринимателю может быть отказано в выдаче патента?

Налоговые органы могут отказать предпринимателю в выдаче патента только в том случае, если нарушены критерии, установленные Законом № 222-ФЗ, то есть предельная величина валового дохода и численности наемных работников.

В какой срок налоговый орган обязан рассмотреть заявление предпринимателя и вынести по нему решение?

Решение о переходе индивидуального предпринимателя на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности или мотивированный отказ от этого выносится налоговым органом в пятнадцатидневный срок со дня подачи заявления индивидуальным предпринимателем.

Что происходит в том случае, когда срок действия патента истек?

По истечении срока действия патента по заявлению индивидуального предпринимателя налоговый орган выдает патент на очередной (годовой) срок действия с регистрацией новой книги учета доходов и расходов.

Законом № 222-ФЗ не установлен срок для подачи индивидуальным предпринимателем заявления на получение патента на второй и последующий годы. По-видимому, заявление необходимо представить не позднее чем за 15 дней до завершения календарного года (см., например, письмо ГНИ от 19 февраля 1998 г.)

В случае, когда предприниматель, работающий по патенту, не подал заявление о выдаче патента на 2-й год до 1 декабря текущего года, а вспомнил об этом, допустим, в январе, переводится ли он автоматически на прежнюю систему налогообложения и платит ли разницу между максимальной стоимостью патента и уже уплаченной суммой?

Работающий по патенту предприниматель может быть переведен на прежнюю систему налогообложения в случае несоблюдения им условий, изложенных в ст. 2 и п. 4 ст. 5 Закона № 222-ФЗ, или в случае, если он подаст заявление об отказе от упрощенной системы в соответствии с п. 8 ст. 5 указанного Закона. В иных случаях перевод предпринимателя на прежнюю систему налогообложения неправомерен и налогообложение доходов индивидуального предпринимателя в следующем году будет производиться в соответствии с традиционной системой налогообложения.

Можно ли возобновить патент в случае его утраты?

При утрате патента он подлежит возобновлению, при этом налоговый орган налагает на индивидуального предпринимателя штраф, размер которого устанавливается органом государственной власти субъекта Российской Федерации. Например, в Москве величина штрафа за утрату патента составляет 5-кратный размер минимальной месячной оплаты труда (ст. 5 Закона г. Москвы от 16 октября 1996 г.).

5. Годовая стоимость патента

Кто устанавливает годовую стоимость патента?

Годовая стоимость патента устанавливается органами государственной власти субъектов Российской Федерации (п. 2 ст. 5 Закона № 222-ФЗ).

Как происходит оплата патента при занятии индивидуальными предпринимателями одновременно несколькими видами деятельности?

При занятии индивидуальными предпринимателями одновременно несколькими видами деятельности патент должен быть оплачен отдельно по каждому виду такой деятельности с соответствующими размерами стоимости каждого из патентов (п. 4 приказа Минфина РФ от 15 марта 1996 г.).

Если предприниматель осуществляет несколько видов деятельности, а патент получен на один или несколько из них, то это означает, что уплата годовой стоимости патента заменяет уплату подоходного налога лишь частично. Предприниматель обязан в установленном порядке уплачивать подоходный налог с доходов, полученных от иных (не указанных в патентах) видов деятельности, в соответствии с главой 23 НК РФ.

Вопрос. Я, будучи индивидуальным предпринимателем, реализую продовольственные товары с трех лотков. Вынужден уплачивать стоимость патента, удостоверяющего право применения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности, трижды. Правомерно ли установление стоимости патента из расчета на один объект (лоток)?

Ответ. Патент на право применения упрощенной системы налогообложения выдается индивидуальным предпринимателям на осуществление конкретного вида деятельности, а не на конкретную торговую точку.

Кроме того, в соответствии с п. 4 приказа Минфина России от 15 марта 1996 г. № 27 финансовые органы с привлечением налоговых органов обязаны разрабатывать и представлять на утверждение органам государственной власти субъектов Российской Федерации расчеты стоимости патентов по видам предпринимательской деятельности, осуществляемым на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. При этом стоимость патентов утверждается на определенный вид предпринимательской деятельности, а не на торговую точку (магазин, лоток).

Вопрос годовой стоимости патента можно рассмотреть на примере г. Москвы и Московской области.

В Москве основным нормативным актом, регулирующим порядок применения упрощенной системы налогообложения, является Закон г. Москвы от 16 октября 1996 г.

«О порядке налогообложения субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности».

От чего зависит годовая стоимость патента?

Применительно к Москве годовая стоимость патента зависит от периода работы в качестве субъекта упрощенной системы налогообложения. В большинстве других регионов она устанавливается в зависимости от вида осуществляемой деятельности.

Годовая стоимость патента для индивидуального предпринимателя в Москве составляет:

— в первый год работы в качестве субъекта упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности — величину, равную 12-кратному размеру минимальной месячной оплаты труда, установленному законодательством Российской Федерации на момент получения патента;

— во второй год — величину, равную 24-кратному размеру минимальной месячной оплаты труда, установленному законодательством Российской Федерации на начало календарного года;

— в третий и последующие годы — величину, равную 48-кратному размеру минимальной месячной оплаты труда, установленному законодательством Российской Федерации на начало календарного года.

В Московской области стоимость патента устанавливается в зависимости от вида предпринимательской деятельности.

Вопрос. В 2000 г. я работал по упрощенной системе налогообложения по одному виду деятельности, а в 2001 г. взял патент на другой вид деятельности. Как будет рассчитываться стоимость нового патента—как за первый или как за второй год деятельности?

Ответ. В данном случае 2001 г. будет являться для предпринимателя вторым годом работы в качестве субъекта упрощенной системы налогообложения (письмо ГНИ по г. Москве от 19 февраля 1998 г.)

Производится ли перерасчет стоимости выданного патента, если в течение периода, на который был выдан патент, произошло изменение размера минимальной месячной оплаты труда?

Нет, в этом случае перерасчет выданного патента не производится (приложение к письму ГНИ по г. Москве от 19 февраля 1998 г.).

Стоимость патента для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на территории Московской области (Приложение к Закону Московской области от 13 февраля 1998 г. № 6/98-03)

Вид предпринимательской деятельности	Годовая стоимость патента, кратный размер
--------------------------------------	---

	минимальной месячной оплаты труда
1. Сфера кустарно-ремесленных промыслов	
1.1. Изготовление обуви	10
1.2. Изготовление одежды	10
1.3. Изготовление головных уборов	10
1.4. Изготовление меховых, швейных и галантерейных изделий	10
1.5. Изготовление вязаных, вышитых изделий	10
1.6. Изготовление мебели, столярных изделий	10
1.7. Изготовление гончарных и керамических изделий	40
1.8. Изготовление игрушек и сувениров	5
1.9. Изготовление искусственных цветов и венков	5
1.10. Изготовление рыболовных принадлежностей	5
1.11. Изготовление надгробных памятников	20
1.12. Изготовление шлакоблочных кирпичей, бетонных блоков	25
1.13. Живопись	10
1.14. Изготовление люстр	35
1.15. Изготовление металлических дверей	50
1.16. Изготовление товаров народного потребления	25
1.17. Изготовление хлебобулочных изделий	5
1.18. Изготовление инвентаря для животных	25
1.19. Другие виды кустарно-ремесленных промыслов	15
2. Сфера бытового обслуживания населения	
2.1. Строительство, ремонт, оборудование и благоустройство садовых домиков, гаражей и других построек	50
2.2. Техническое обслуживание и ремонт автомобилей и других транспортных средств	50
2.3. Ремонт металлоизделий	20
2.4. Ремонт бытовых машин и приборов	40
2.5. Ремонт радиотелевизионной аппаратуры	15
2.6. Ремонт одежды	10
2.7. Ремонт обуви	10
2.8. Ремонт галантерейных изделий	10
2.9. Ремонт часов	10
2.10. Ремонт и настройка музыкальных инструментов	30
2.11. Фотографирование	10
2.12. Парикмахерские услуги	10
2.13. Косметические услуги, не связанные с лечебной и хирургической деятельностью	10
2.14. Стенографические, машинописные работы	30

2.15. Транспортное обслуживание граждан владельцами личных автомобилей и других транспортных средств	50
2.16. Переpletные работы	25
2.17. Граверные работы	10
2.18. Звукозапись	20
2.19. Прокат видеокассет	25
2.20. Ремонт ювелирных изделий	25
2.21. Видеосъемка	20
2.22. Ремонт и обслуживание компьютеров	25
2.23. Другие виды деятельности в сфере бытового обслуживания населения	15
3. Социально-культурная сфера	
3.1. Занятие преподавательской, репетиторской, тренерской деятельностью	15
3.2. Обучение кройке, шитью, вязанию	15
3.3. Обучение танцам и аккомпаниаторская деятельность	15
3.4. Музыкальное обслуживание торжеств и обрядов	20
3.5. Врачебная деятельность, кроме врачей-гомеопатов и наркологов	10
3.6. Врачи-гомеопаты и наркологи	30
3.7. Оказание врачебной стоматологической помощи:	20
а) лечение	30
б) протезирование	
3.8. Услуги, оказываемые средним медицинским персоналом (кроме зубных техников и массажистов)	10
3.9. Выполнение работ зубного техника	15
3.10. Лечебно-оздоровительный массаж	50
3.11. Ветеринарные услуги	20
3.12. Услуги переводчика	30
3.13. Оказание услуг в области нетрадиционной медицины	20
3.14. Распространение путевок	30
3.15. Экскурсионные услуги	10
3.16. Туристские услуги	50
3.17. Психологическая помощь	10
3.18. Другие виды деятельности в социально-культурной сфере	15
4. Другие виды индивидуальной трудовой деятельности	
4.1. Торгово-закупочная деятельность	50
4.2. Выращивание и продажа аквариумных рыбок и декоративных птиц	10
4.3. Заготовка и продажа зоокормов	5
4.4. Услуги по регистрации фирм	35
4.5. Услуги по страхованию	30

4.6. Аудиторская деятельность	50
4.7. Техническое обслуживание средств связи	50
4.8. Оказание ритуальных услуг	30
4.9. Научно-исследовательские работы	30
4.10. Реклама, маркетинг	35
4.11. Посреднические услуги	35
4.12. Охранные услуги	50
4.13. Пусконаладочные работы	25
4.14. Демонстрация и реализация косметической продукции	20
4.15. Юридические услуги	30
4.16. Разработка и внедрение программно-технических средств	20
4.17. Сельскохозяйственная деятельность	15
4.18. Другие виды предпринимательской деятельности	25

Должен ли предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, по итогам своей хозяйственной деятельности за отчетный период (год) при сдаче налоговой декларации уплачивать подоходный налог с возникшей разницы между суммой, уплаченной за патент, и суммой подоходного налога, исчисленного с совокупного дохода за год?

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает замену уплаты установленного законодательством Российской Федерации подоходного налога на доход, полученный от занятия предпринимательской деятельностью, оплатой стоимости патента на занятие данной деятельностью.

Таким образом, за тот период (год), на который предприниматель приобрел патент на осуществление предпринимательской деятельности, подоходный налог с доходов от осуществления данной деятельности он уплачивать не должен.

В случае превышения совокупного размера валовой выручки суммы стотысячекратного минимального размера оплаты труда, установленного законодательством Российской Федерации, в течение времени действия патента предприниматель теряет право на работу по патенту в следующем периоде и должен быть переведен на уплату подоходного налога в общеустановленном порядке (начислением ему авансовых платежей по подоходному налогу на основании фактически полученного дохода за истекший год).

Вопрос. Индивидуальный предприниматель осуществляет свою деятельность по патенту. По декларации о совокупном годовом доходе выяснилось, что размер его валовой выручки превысил стотысячекратный размер установленного законом минимального размера оплаты труда. Вправе ли налоговая инспекция произвести в этом случае перерасчет подоходного налога или заставить доплатить за патент, пересмотрев по итогам года его стоимость?

Ответ. Индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность на основании патента, обязаны вести книгу учета фактически полученных доходов и понесенных расходов и представлять в установленном порядке декларацию о совокупном годовом

доходе. При этом с доходов, фактически полученных от деятельности, осуществляемой на основании патента, перерасчет подоходного налога не производится ни в сторону уменьшения (сложения) уплаченной стоимости патента, ни в сторону увеличения суммы подоходного налога за отчетный период.

В случае если совокупный размер валовой выручки превышает сумму стотысячекратного минимального размера оплаты труда в течение времени действия патента, предприниматель теряет право на работу по патенту в следующем периоде и должен быть переведен на уплату подоходного налога в общеустановленном порядке.

6. Порядок уплаты стоимости патента

Как осуществляется оплата годовой стоимости патента?

Оплата годовой стоимости патента осуществляется индивидуальным предпринимателем ежеквартально равными долями в сроки, указанные в патенте (п. 1 ст. 5 Закона № 222-ФЗ),

Например, предприниматель в г. Москве работает по упрощенной системе налогообложения первый год. Значит, годовая стоимость патента составляет 12-кратный размер МРОТ, то есть 2400 рублей (12 х 200 руб). Он обязан уплачивать по 600 рублей в квартал (1 января, 1 апреля, 1 июля, 1 октября).

Если индивидуальный предприниматель переходит на упрощенную систему налогообложения не с начала года, а со второго, третьего или с четвертого квартала, то уплате за календарный год подлежит сумма, равная соответственно $\frac{3}{4}$, $\frac{1}{2}$ или $\frac{1}{4}$ от годовой стоимости патента.

Возможно ли предоставление отсрочки неуплате годовой стоимости за патент предпринимателю, применяющему упрощенную систему налогообложения?

Нет, предоставление отсрочки в данном случае невозможно, поскольку плата за патент не является федеральным налогом.

7. Учет и отчетность предпринимателя при упрощенной системе налогообложения

При получении патента в налоговом органе индивидуальный предприниматель предъявляет для регистрации Книгу учета доходов и расходов, форма которой установлена Министерством финансов Российской Федерации.

На патент и Книгу учета доходов и расходов, как это установлено Федеральным законом, распространяются правила обращения с отчетностью, установленные действующими нормативными актами Российской Федерации.

I. Доходы и расходы

Форма 0720320 с.

Регистрация	Сумма

№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы — всего	в том числе не принимае- мые для расчета налога	Расходы — всего	в том числе не принимае- мые для расчета налога
1	2	3	4	5	6	7
Итого за II квартал						
Итого за 6 месяцев						

I. Доходы и расходы

Форма 0720320 с.

Регистрация			Сумма			
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы — всего	в том числе не принимае- мые для расчета налога	Расходы — всего	в том числе не принимае- мые для расчета налога
1	2	3	4	5	6	7
Итого за III квартал						
Итого за 9 месяцев						

I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма			
№ п/п .	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы — всего	в том числе не принимае- мые для расчета налога	Расходы — всего	в том числе не принимае- мые для расчета налога
1	2	3	4	5	6	7
Итого за IV квартал						
Всего за год						

II. Расчет совокупного дохода

Наименование показателя	Код строки	200__ год			
		I квартал	6 месяцев	9 месяцев	год
1	2	3	4	5	6
Валовая выручка	100				
Расходы	110				
Совокупный доход	120				

Книга учета доходов и расходов открывается на один календарный год и должна быть прошнурована и пронумерована. На последней странице записывается число содержащихся в ней страниц, которое заверяется подписью руководителя организации (предпринимателя) и оттиском печати налогового органа.

Как правильно отражать в Книге доходы и расходы предпринимателя?

В графе 4 «Доходы» раздела I «Доходы и расходы» отражаются все поступления субъекту выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг), имущества субъекта малого предпринимательства, реализованного за отчетный период, и внереализационных доходов в виде денежных средств, ценных бумаг и иного имущества. В состав доходов включаются денежные средства и иное имущество, полученное безвозмездно и в виде финансовой помощи.

В графе 6 «Расходы» раздела I «Доходы и расходы» отражаются расходы субъекта, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, включая расходы, перечисленные в п. 2 ст. 3 Федерального закона «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства».

Исходя из содержания п. 2 ст. 3 указанного Федерального закона вычитаются из валовой выручки:

- стоимость использованных в процессе производства товаров (работ, услуг), сырья, материалов, комплектующих изделий, приобретенных товаров, топлива — стоимость формируется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость), наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, уплачиваемых снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, включая брокерские услуги, таможенных пошлин, платы за транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые сторонними организациями;

- эксплуатационные расходы — расходы на содержание и эксплуатацию оборудования и других рабочих мест, зданий и сооружений, помещений, используемых для производственной и коммерческой деятельности;
- стоимость текущего ремонта — затраты на текущий ремонт оборудования и других рабочих мест, зданий и сооружений, помещений, используемых для производственной и коммерческой деятельности;
- затраты на аренду помещений, используемых для производственной и коммерческой деятельности;
- затраты на аренду транспортных средств — к транспортным средствам, в частности, относятся автомобили, суда, летательно-воздушные аппараты и прочие транспортные средства, используемые для производственной и коммерческой деятельности;
- расходы на уплату процентов за пользование кредитными ресурсами банков (в пределах действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации плюс три процента);
- стоимость оказанных услуг;
- сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная поставщикам;
- сумма налога на приобретение автотранспортных средств;
- отчисления в государственные социальные внебюджетные фонды;
- уплаченные таможенные платежи, государственные пошлины и лицензионные сборы.

В графе 7 не показываются затраты, не предусмотренные в п. 2 ст. 3 указанного Федерального закона, в частности: расходы на оплату труда, амортизационные отчисления по основным средствам, нематериальным активам и малоценным и быстроизнашивающимся предметам.

Суммарные значения граф, в которых отражаются доходы и расходы, служат основой для заполнения второй части Книги расходов и доходов.

Такой порядок утвержден Приказом Минфина России от 22 февраля 1996 г.

Какие доходы не принимаются для расчета единого налога при заполнении графы 5 Книги учета доходов и расходов?

При расчете единого налога в графе 5 «В том числе не принимаемые для расчета налога» Книги учета доходов и расходов отражаются доходы, которые не должны учитываться при расчете базы налогообложения. Например, в случае осуществления действий по договорам поручения или комиссии налогоплательщик может отразить в графе 4 «Доходы — всего» весь объем товарооборота, а в графе 5 «В том числе не принимаемые для расчета налога» — стоимость товара, принадлежащего доверителю или комитенту, от имени или за счет которых совершались определенные действия. При расчете налогооблагаемой базы выручкой для поверенного или комиссионера является разница между итогами граф 4 и 5 (в рассматриваемом случае — сумма вознаграждения). Это

подтверждено письмом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 5 июля 1999 г. № ВГ-6-02/531.

Кроме того, полученные суммы авансов и предоплат за минусом уплаченного НДС учитываются в упомянутой Книге по графам 4 и 5, и по мере отпуска продукции (оказания услуг) производится уменьшение суммы по графе 5 названной Книги.

Суммы, полученные за продукцию, отгруженную до перехода на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, не включаются в налогооблагаемую базу, если предприятие до перехода на упрощенную систему налогообложения учитывало при налогообложении выручку от реализации товаров (работ, услуг) по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

Зависит ли годовая стоимость патента от данных, указанных в Книге учета расходов и доходов?

Годовая стоимость патента не подлежит изменению и не зависит от данных, указанных в Книге учета расходов и доходов. Однако именно данные Книги учета доходов и расходов служат базой для исчисления суммы страховых взносов в фонды обязательного медицинского страхования.

8. Контроль налоговых органов за правильностью уплаты годовой стоимости патента

Кто осуществляет контроль за правильностью и своевременностью уплаты годовой стоимости патента предпринимателем?

Контроль за правильностью и своевременностью уплаты годовой стоимости патента осуществляется налоговыми органами по месту регистрации индивидуального предпринимателя.

Каков порядок налогового контроля?

Конкретный порядок контроля налоговых органов за правильностью и своевременностью уплаты стоимости патента устанавливается субъектами РФ. Например, в Москве установлен следующий порядок контроля:

1. Индивидуальный предприниматель в согласованный с налоговой инспекцией срок в период с 5 до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, обязан предъявить для проверки:

- патент;
- платежные документы, подтверждающие факт уплаты очередной доли единого налога (стоимости патента для предпринимателя);
- Книгу учета доходов и расходов;
- выписку из Книги учета доходов и расходов с итогами за отчетный квартал;

— расчет подлежащего уплате единого налога за отчетный квартал;

— кассовую книгу.

2. Налоговый инспектор фиксирует в личном деле налогоплательщика реквизиты платежного документа, дату и сумму платежа либо принимает его ксерокопию, а также подшивает выписку из книги учета доходов и расходов и проверенный квартальный расчет единого налога. В случае расхождения между суммой единого налога, уплаченной субъектом за отчетный квартал, и суммой налога, исчисленной инспектором по расчету, он принимает решение о доплате или зачете по следующему сроку суммы выявленной разницы (письмо ГНИ г. Москвы от 6 декабря 1996 г.).

Как часто предприниматель, перешедший на упрощенную систему налогообложения, должен отчитываться в налоговых органах?

Предприниматель, перешедший на упрощенную систему налогообложения, должен отчитываться в налоговых органах каждый квартал.

В каком порядке контролируются расходы физических лиц — индивидуальных предпринимателей, работающих по упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности, в случае заполнения ими специальной декларации?

В соответствии со ст. 86.1 Налогового кодекса Российской Федерации налоговому контролю подлежат расходы физического лица, являющегося налоговым резидентом Российской Федерации, приобретающего в собственность имущество, указанное в настоящей статье. Целью налогового контроля за расходами физического лица является установление соответствия крупных расходов физического лица его доходам.

В тех случаях, если физическое лицо является индивидуальным предпринимателем, в соответствии с Законом № 222-ФЗ он уплачивает величину стоимости патента и при заполнении специальной декларации указывает, что расходы на приобретение имущества произведены за счет доходов, полученных в результате осуществления данной деятельности, то контроль по этим доходам налоговыми органами следует производить по Книге учета доходов и расходов, кассовой книге и другим документам, используемым в процессе предпринимательской деятельности.

Должен ли индивидуальный предприниматель, перешедший на упрощенную систему налогообложения, представлять в налоговую инспекцию какие-либо еще документы, помимо Книги учета расходов и доходов, в частности налоговую декларацию?

Федеральным законом № 222-ФЗ от 29 декабря 1995 г. не предусмотрено для индивидуального предпринимателя ведение или представление иной отчетной документации, кроме установленной в настоящем Федеральном законе.

В связи с этим требование представлять декларацию индивидуальными предпринимателями, перешедшими на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, представляется неправомерным и не соответствует норме, установленной Федеральным законом № 222-ФЗ.

Однако в случае осуществления индивидуальным предпринимателем иного вида деятельности, помимо разрешенного патентом, налогообложение доходов от этой

деятельности производится в соответствии главой 23 НК РФ, в соответствии с которой он будет обязан подать декларацию о фактически полученных доходах и связанных с их получением расходах от этой деятельности.

9. Отказ от упрощенной системы налогообложения

Может ли предприниматель добровольно отказаться от применения упрощенной системы налогообложения?

Да, такое право у предпринимателя есть. В этом случае он должен подать соответствующее заявление в налоговый орган не позднее чем за 15 дней до завершения календарного года (п. 8 ст. 5 Закона № 222-ФЗ).

Возможен ли принудительный перевод предпринимателя на традиционную систему налогообложения?

Нет, принудительный перевод индивидуального предпринимателя с упрощенной на традиционную систему налогообложения законодательством не предусмотрен. Однако если в отчетном году валовой доход предпринимателя выше стотысячекратного минимального размера оплаты труда или нарушены условия о предельной численности работников, в следующем году такому предпринимателю патент на применение упрощенной системы налогообложения выдан не будет.

Могут ли субъекты РФ своими нормативными актами устанавливать особые условия отказа предпринимателя от упрощенной системы налогообложения?

Да, такое право у субъектов РФ есть.

Например, если индивидуальный предприниматель, осуществляющий свою деятельность в Москве, отказывается от применения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности до истечения трехлетнего срока, он обязан уплатить в бюджет г. Москвы разницу между годовой стоимостью патента, установленной для третьего года работы (48-кратный МРОТ) за весь период работы, и сумму, фактически уплаченную за период работы по упрощенной системе. При этом для расчета принимается размер минимальной месячной оплаты труда, действующий на момент подачи заявления об отказе от упрощенной системы (ст. 4 Закона г. Москвы от 16 октября 1996 г. № 29).

Это положение не применяется в том случае, когда предприниматель подает в установленном порядке заявление о прекращении своей деятельности (письмо ГНИ по г. Москве от 24 декабря 1996 г. № 11-13\28941).

Вопрос. Я занимаюсь индивидуально-предпринимательской деятельностью в Москве, имею патент на применение упрощенной системы налогообложения. По ряду причин я прекратил свою деятельность, но теперь снова собираюсь ее возобновить. По какой системе налогообложения я имею право работать? Если я снова буду работать по патенту, то как определяется его стоимость (при условии, что стоимость патента зависит от года применения упрощенной системы)?

Ответ. Для предпринимателя, ранее работавшего по патенту и после временного перерыва возобновляющего свою деятельность, существует два варианта:

1. Продолжить свою работу по упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности при условии соблюдения положений п. 2 и 4 Закона № 222-ФЗ (то есть о размере совокупной годовой выручки и предельной численности работающих). При этом если до перерыва предприниматель работал по упрощенной системе налогообложения первый (второй) год, то при возобновлении деятельности в качестве субъекта упрощенной системы он должен оплатить стоимость патента, определенную ст. 4 Закона г. Москвы от 16 октября 1996 г. № 29 для второго (третьего) года работы в случае, когда прекращение деятельности и ее возобновление происходят не в рамках одного календарного года

2. Вернуться к традиционной системе налогообложения. При этом стоимость ранее оплаченного патента подлежит перерасчету в порядке, предусмотренном положением ст. 4 Закона г. Москвы от 16 октября 1996 г. № 29.

Вопрос. Я, будучи индивидуальным предпринимателем, отработал по упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности 4 месяца, затем сдал свидетельство о регистрации и поступил на работу по найму на предприятие. Стоимость патента была уплачена авансом за год. Сдав свидетельство о регистрации предпринимательской деятельности, я перестал быть субъектом упрощенной системы налогообложения. Может ли быть мне возвращена стоимость патента за полгода?

Ответ. Нет, Законом № 222-ФЗ не предусмотрен возврат ранее уплаченной стоимости патента.

Глава X. Единый налог на вмененный доход

1. Преимущества и недостатки единого налога на вмененный доход для предпринимателя

Преимущества

1. Простота исчисления налога.
2. Постоянная сумма налога позволяет верно рассчитать свои силы, правильно организовать бизнес.
3. Единый налог, не зависящий от величины реального оборота, позволяет безболезненно легализовать большую часть бизнеса, избавиться от постоянного страха перед налоговым контролем.
4. Простота учета доходов и расходов; предпринимателям теперь нет необходимости вести учет всех закупленных и реализованных товаров.

Недостаток

Некоторая часть предпринимателей не в состоянии уплачивать единый налог по причине отсутствия оборота или заказов.

2. Сущность единого налога

Кто из предпринимателей является плательщиком налога на вмененный доход?

Плательщиками единого налога на вмененный доход являются предприниматели, осуществляющие определенные виды деятельности, которые указаны в Федеральном законе от 31 июля 1998 г. № 148-ФЗ «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» (далее—Закон № 148-ФЗ).

Единый налог уплачивают предприниматели, осуществляющие свою деятельность в следующих сферах:

- 1) оказание предпринимателями ремонтно-строительных услуг (строительство законченных зданий и сооружений или их частей, оборудование зданий, подготовка строительного участка и иные услуги по ремонту и строительству зданий и сооружений или их частей, благоустройство территорий);
- 2) оказание бытовых услуг физическим лицам (ремонт обуви, изделий из кожи, меха, пошив и ремонт одежды, ремонт часов и ювелирных изделий; ремонт бытовой техники и предметов личного пользования, ремонт и изготовление металлических изделий, ремонт машин, оборудования и приборов, оргтехники и периферийного оборудования, сервисное обслуживание автотранспортных средств и иные бытовые услуги населению, в том числе фото- и киноуслуги, прокат, за исключением проката кинофильмов);
- 3) оказание физическим лицам парикмахерских услуг (деятельность парикмахерских салонов), медицинских, косметологических услуг (в том числе в косметических салонах), ветеринарных и зооуслуг;
- 4) оказание предпринимателями услуг по краткосрочному проживанию;
- 5) оказание предпринимателями консультаций, а также бухгалтерских, аудиторских и юридических услуг, обучение, репетиторство, преподавание и иная деятельность в области образования;
- 6) общественное питание (деятельность ресторанов, кафе, баров, столовых, нестационарных и других точек общественного питания с численностью работающих до 50 человек);
- 7) розничная торговля, осуществляемая через магазины с численностью работающих до 30 человек, палатки, рынки, лотки, ларьки, торговые павильоны и другие места организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади;
- 8) розничная торговля горюче-смазочными материалами;
- 9) оказание автотранспортных услуг предпринимателями и организациями с численностью работающих до 100 человек, за исключением оказания на коммерческой основе услуг по перевозке пассажиров маршрутными такси;
- 10) оказание на коммерческой основе услуг по перевозке пассажиров маршрутными такси;

11) оказание услуг по предоставлению автомобильных стоянок и гаражей.

При отнесении той или иной экономической деятельности к определенному виду предпринимателю следует пользоваться Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, продукции и услуг, утвержденным постановлением Госстандарта Российской Федерации от 6 августа 1993 г. № 17.

Вопрос. Предприниматель, являющийся плательщиком единого налога на вмененный доход, за счет свободных оборотных средств приобрел вексель и получил по нему доход. Квалифицируется ли полученный доход как иная деятельность и каков порядок налогообложения данного дохода?

Ответ. Доходы по ценным бумагам, по общему правилу, рассматриваются как внереализационные доходы, то есть доходы от операций, непосредственно не связанных с осуществлением конкретного вида предпринимательской деятельности — производства, реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг (см., например, п. 6 ст. 2 Закона РФ от 27 декабря 1991 г. № 2116-1 (в ред. от 4 мая 1999 г.) «О налоге на прибыль предприятий и организаций»).

Получение доходов от сделок с ценными бумагами, к которым относится вексель, не включено в перечень видов предпринимательской деятельности, приведенный в ст. 3 этого Закона.

Налогообложение доходов индивидуального предпринимателя, полученных им по сделкам с ценными бумагами, таким образом, осуществляется в порядке, установленном гл. 21 НК РФ «Налог на доходы физических лиц».

Уплачивают ли индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого налога, единый социальный налог?

Нет, единый социальный налог они не уплачивают.

Вопрос. Должен ли плательщик производить уплату единого налога на вмененный доход за периоды, когда он по собственной инициативе приостанавливал осуществление своей деятельности без аннулирования государственной регистрации?

Ответ. Свидетельство об уплате единого налога на вмененный доход выдается на период, за который налогоплательщик произвел уплату единого налога (п. 3 ст. 8 Закона № 148-ФЗ).

Законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации в нормативных правовых актах могут предусмотреть порядок, в соответствии с которым уплата единого налога на вмененный доход при отсутствии деятельности в течение определенного периода не производится.

Вопрос. Индивидуальный предприниматель по видам осуществляемой деятельности переведен на уплату единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности. Вместе с тем по роду деятельности возникает необходимость в привлечении наемных работников как по трудовым договорам, так и по договорам гражданско-правового характера. Следует ли в этом случае исчислять и уплачивать единый

социальный налог с выплат, начисленных этим работникам, учитывая, что такая обязанность не предусмотрена Федеральным законом от 31 июля 1998 г. № 148-ФЗ?

Ответ. Федеральным законом от 31 июля 1998 г. № 148-ФЗ «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» при определении порядка распределения сумм единого налога, уплачиваемого индивидуальными предпринимателями, не предусмотрено зачисление какой-либо части единого социального налога. Однако плательщики единого налога не освобождаются от обязанностей налогового агента в случае приема ими на работу работников по трудовому договору.

У индивидуального предпринимателя, переведенного на уплату единого налога на вмененный доход, возникает обязанность уплачивать единый социальный налог с выплат, начисленных в пользу наемных работников, в размерах и порядке, установленных законодательством Российской Федерации. Такой подход к решению вопроса представляется обоснованным и направленным на соблюдение справедливого обеспечения пособиями и иными гарантиями по обязательному государственному социальному страхованию лиц, работающих по трудовым договорам как у индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налоги и сборы по общеустановленной системе, так и у переведенных на уплату единого налога на вмененный доход (см. совместное письмо Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 21 октября 1999 г. № АП-6-07/838 и Фонда социального страхования Российской Федерации от 15 октября 1999 г. № 02-08/05-2479П).

Вопрос. Я являюсь инвалидом I группы и занимаюсь предпринимательской деятельностью по продаже товаров с лотка. Имею ли я какие-либо льготы по уплате налогов при введении в моем регионе уплаты единого налога? Может ли налоговая инспекция предоставить мне льготу по подоходному налогу?

Ответ. В соответствии с законодательным правом региональным законом «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности на территории региона» для индивидуальных предпринимателей, являющихся инвалидами I и II групп, не использующих наемную рабочую силу по трудовым договорам (контрактам), может быть предусмотрена льгота по единому налогу в любом размере.

Таким образом, если в региональном законе по введению единого налога отсутствуют льготы для такой категории, как инвалиды I группы, то требование налоговых органов по уплате предпринимателем, являющимся инвалидом I группы, единого налога обоснованно и не противоречит налоговому законодательству.

Налоговые органы правомочны предоставлять только льготы на налогам, предусмотренные действующим законодательством, они не вправе освобождать отдельных налогоплательщиков от уплаты налогов.

Вопрос. Два предпринимателя заключили между собой договор о совместной предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли. Поскольку есть договор простого товарищества, то все отношения с третьими лицами (заключение договоров аренды магазинов, закупка и продажа товаров) осуществляются от имени простого товарищества. Количество работающих в магазинах не превышает 30 человек. Доход, полученный по результатам совместной деятельности, предприниматели делят на основании договора. Какой налог (вмененный или подоходный) должны платить

предприниматели? Если это налог на вмененный доход, то кто будет являться налогоплательщиком?

Ответ. Определяющим критерием для отнесения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей к плательщикам единого налога на вмененный доход является вид деятельности, осуществляемый ими. При этом каких-либо исключений из этого правила Законом не установлено.

Таким образом, если вид деятельности, осуществляемый индивидуальным предпринимателем (в том числе и по договору простого товарищества), попадает в сферу действия указанного Федерального закона и осуществляется на территории субъекта РФ, в котором в установленном законом порядке применяется единый налог на вмененный доход, то такой индивидуальный предприниматель является плательщиком единого налога.

Согласно ст. 1041 Гражданского кодекса РФ по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей закону цели. Сторонами договора простого товарищества, заключаемого для осуществления предпринимательской деятельности, могут быть только индивидуальные предприниматели и (или) коммерческие организации.

Прибыль, полученная товарищами в результате их совместной деятельности, распределяется пропорционально стоимости вкладов товарищей в общее дело, если иное не предусмотрено договором простого товарищества или иным соглашением товарищей (ст. 1048 ГК РФ).

Плательщиками единого налога на вмененный доход при осуществлении предпринимательской деятельности в рамках договора простого товарищества, на наш взгляд, будет каждая из сторон такого договора пропорционально доле дохода, причитающейся каждой из сторон. При этом доход, полученный индивидуальными предпринимателями — сторонами такого договора, не должен учитываться в составе совокупного дохода, подлежащего обложению подоходным налогом.

Происходит ли перерасчет единого налога в случае внесения изменений в указанный перечень сфер деятельности?

В случае внесения изменений в перечень сфер деятельности, установленных в Законе № 148-ФЗ, единый налог должен быть перерассчитан со дня вступления в силу соответствующего федерального закона или нормативного правового акта законодательного (исполнительного) органа государственной власти субъекта Российской Федерации (п. 3 ст. 6 Закона № 148-ФЗ).

От уплаты каких налогов будет освобожден предприниматель при переходе на уплату единого налога на вмененный доход?

Индивидуальные предприниматели, перешедшие на данную систему налогообложения, освобождаются от уплаты следующих налогов:

- подоходного налога с доходов от предпринимательской деятельности;

- единого социального налога;
- налога на имущество физических лиц.

Вопрос. Индивидуальный предприниматель, перешедший на уплату единого налога на вмененный доход, осуществляет свою торговую деятельность на части площади магазина, находящегося в собственности, а оставшуюся часть сдает в аренду лицам, не являющимся плательщиками единого налога. Уплачивается ли налог на имущество со сданной в аренду части площади магазина?

Ответ. В соответствии со ст. 2 Закона Российской Федерации от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» объектом налогообложения признаются жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения.

Как было указано, индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход, не являются плательщиками налога на имущество физических лиц.

В приведенном случае уплата единого налога на вмененный доход заменяет уплату налога на имущество с части имущества, используемого для торговой деятельности.

Вместе с тем предприниматели, перешедшие на уплату единого налога, обязаны вести учет своих доходов и расходов, а также соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций (ст. 4 Закона № 148-ФЗ).

При осуществлении нескольких видов деятельности учет доходов и расходов ведется раздельно по каждому виду деятельности.

В приведенном случае индивидуальный предприниматель осуществляет два вида предпринимательской деятельности: розничную торговлю и деятельность по сдаче имущества в аренду,

Таким образом, налогоплательщики, осуществляющие наряду с деятельностью на основе свидетельства об уплате единого налога на вмененный доход иную предпринимательскую деятельность, обязаны вести раздельный бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, проводимых ими в процессе деятельности на основе свидетельства и в процессе иной деятельности.

Деятельность на основе свидетельства подлежит налогообложению исключительно в соответствии с Законом № 148-ФЗ, а от иных видов предпринимательской деятельности такой индивидуальный предприниматель сохранит основной порядок уплаты налогов и сборов, предусмотренный законодательством о налогах и сборах.

Исходя из вышеизложенного, имущество индивидуального предпринимателя, не используемое при осуществлении предпринимательской деятельности, подлежащей переводу на уплату единого налога на вмененный доход, подлежит обложению налогом на имущество в установленном порядке в соответствии с Законом Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц».

При этом сумма налога на имущество определяется от общей стоимости имущества, находящегося в собственности индивидуального предпринимателя, и уплачивается в части стоимости имущества, сданного в аренду.

Какие налоги, помимо единого налога на вмененный доход, предприниматели обязаны будут уплачивать еще?

Предприниматели, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход, обязаны еще уплачивать следующие налоги:

- 1) государственную пошлину;
- 2) таможенные пошлины и иные таможенные платежи;
- 3) лицензионные и регистрационные сборы;
- 4) налог на приобретение транспортных средств;
- 5) налог на владельцев транспортных средств;
- 6) земельный налог;
- 7) налог на покупку иностранных денежных знаков и платежных документов, выраженных в иностранной валюте;
- 8) подоходный налог, уплачиваемый физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, с любых доходов, за исключением доходов, получаемых при осуществлении предпринимательской деятельности в сферах, указанных в Законе № 148-ФЗ;
- 9) удержанные суммы подоходного налога, а также налога на добавленную стоимость и налога на доходы от источника в Российской Федерации в случаях, когда законодательными актами Российской Федерации о налогах установлена обязанность по удержанию налога у источника выплат.

Каков порядок налогообложения доходов индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность в разных регионах России и уплачивающего единый налог на вмененный доход по месту регистрации?

Как говорилось в предыдущих главах, индивидуальный предприниматель обязан регистрироваться и получать ИНН по месту его жительства. Единый налог должен уплачиваться по месту его регистрации. При этом предприниматель вправе осуществлять свою деятельность в разных регионах России.

3. Ставки и порядок уплаты единого налога

Какова ставка единого налога?

Ставка единого налога устанавливается в размере 20 процентов вмененного дохода.

Как происходит уплата единого налога?

Уплата единого налога производится ежемесячно путем осуществления авансового платежа в размере 100 процентов суммы единого налога за календарный месяц. Сроки уплаты авансового платежа устанавливаются нормативными правовыми актами законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

Можно ли уплатить единый налог путем авансовых перечислений за несколько месяцев? Предусмотрены ли в этом случае скидки?

Налогоплательщик может произвести уплату единого налога путем авансового перечисления суммы единого налога за 3, 6, 9 или 12 месяцев. В этом случае сумма единого налога, подлежащая уплате налогоплательщиком, уменьшается соответственно на 2, 5, 8 и 11 процентов.

Рассмотрим варианты уплаты единого налога на конкретном примере.

Допустим, сумма единого налога на вмененный доход составляет 15 000 рублей в год (то есть 1250 рублей в месяц). Каким образом предприниматель может уплатить данный налог?

1 способ. Налог уплачивается ежемесячно и составляет, как уже было сказано, 1250 рублей в месяц.

2 способ. Налог уплачивается авансом за 3 месяца. В этом случае он уменьшается на 2 процента и составит не 3750 рублей (1250×3), а 3675 рублей.

3 способ. Налог уплачивается авансом за 6 месяцев. В этом случае размер платежа составит $1250 \times (100\% - 5\%) = 7125$ рублей.

4 способ. Налог уплачивается авансом за 9 месяцев. Расчет — $1250 \times (100\% - 8\%) = 10350$ рублей.

5 способ. Налог уплачивается за весь год. Льгота — 11%. Расчет — $1250 \times (100\% - 11\%) = 13350$.

Для удобства эти расчеты представлены в таблице.

Периодичность уплаты налога	Размер единовременного платежа	Сумма единого налога, уплаченного за год
ежемесячно	1250	15000
1 раз в 3 месяца	3675	14700
1 раз в 6 месяцев	7125	14250

1 раз в 9 месяцев	10350	14025
1 раз в год	13350	13350

Что более выгодно предпринимателю — уплачивать единый налог ежемесячно или путем внесения авансов за несколько месяцев?

Принимая решение о порядке уплаты единого налога, предприниматель должен принимать во внимание такой фактор, как инфляцию. Ее темпы в России в настоящее время достаточно велики. Если темпы инфляции превышают 2 процента в квартал, то это делает авансовые платежи за несколько месяцев менее выгодными по сравнению с постепенной (помесячной) уплатой налога.

4. Расчет единого налога на вмененный доход

Как рассчитывается сумма единого налога?

Сумма единого налога рассчитывается с учетом ставки, значения базовой доходности, числа физических показателей, влияющих на результаты предпринимательской деятельности, а также повышающих (понижающих) коэффициентов базовой доходности, которые определяются в зависимости от:

- типа населенного пункта, в котором осуществляется предпринимательская деятельность;
- места осуществления предпринимательской деятельности внутри населенного пункта (центр, окраина, транспортная развязка и другие);
- характера местности (тип автомагистрали и другие), если деятельность осуществляется вне населенного пункта;
- удаленности места осуществления предпринимательской деятельности от транспортных развязок;
- удаленности места осуществления предпринимательской деятельности от остановок пассажирского транспорта;
- характера реализуемых товаров (производимых работ, оказываемых услуг);
- ассортимента реализуемой продукции;
- качества предоставляемых услуг;
- сезонности;
- суточности работы;
- качества занимаемого помещения;

- производительности используемого оборудования;
- возможности использования дополнительной инфраструктуры;
- инфляции;
- количества видов деятельности, осуществляемых налогоплательщиками.

Что понимают под «вмененным доходом»?

Вмененный доход — потенциально возможный валовой доход плательщика единого налога за вычетом потенциально необходимых затрат, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение такого дохода, на основе данных, полученных путем статистических исследований, в ходе проверок налоговых и иных государственных органов, а также оценки независимых организаций (ст. 2 Закона № 148-ФЗ). Вмененный доход не зависит от фактического дохода предпринимателя, полученного за год.

Как производится расчет величины вмененного дохода?

Расчет величины вмененного дохода производится на основании следующих факторов:

1. Базовой доходности — условной доходности в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя (единица площади, численность работающих, единица производственной мощности и др.), характеризующего определенный вид деятельности в различных сопоставимых условиях.
2. Повышающих (понижающих) коэффициентов базовой доходности — коэффициентов, показывающих степень влияния того или иного фактора (место деятельности, вид деятельности) на результат предпринимательской деятельности, осуществляемой на основе свидетельства об уплате единого налога.
3. Числа физических показателей, влияющих на результаты предпринимательской деятельности (п. 2 ст. 5 Закона № 148-ФЗ).

Для наглядности можно привести следующие таблицы, содержащиеся в письме Правительства Российской Федерации от 7 сентября 1998 г. № 4435п-П5 «О рекомендуемых формулах расчета суммы единого налога и перечне рекомендуемых их составляющих».

Таблица 1

Рекомендуемые физические показатели, базовая доходность и корректирующие коэффициенты

		Базовая	Корректи-	Корректирующие коэффициенты по месту деятельности		
					Тип	Дисло
	Физические					

Укрупненные сектора деятельности	показатели, характеризующие данный вид деятельности	<i>оходность единицы физического показателя, рублей</i> на единицу в год	рующий коэффици- ент под- видов дея- тельности	Регио- нальный	насе- ленного пункта дисло кации пред приятия	кация пред- приятия внутри насе ленного пункта
1	2	3	4	5	6	7
Оказание предпринимателями ремонтно-строительных услуг (строительство завершенных зданий и сооружений или их частей, оборудование зданий, подготовка строительного уча стка и иные услуги по ремонту и строительству зданий и соору жений или их частей, благоуст ройство территорий)	Количество работаю щих (чело век)	18000	0,1—6	0.5-3	0,2— 1	1-2

Оказание бытовых услуг физическим лицам (ремонт обуви, изделий из кожи, меха, пошив и ремонт одежды, ремонт часов и ювелирных изделий, ремонт бытовой техники и предметов личного пользования, ремонт и изготовление металлических изделий, ремонт машин, периферийного оборудования, сервисное обслуживание автотранспортных средств и иные бытовые услуги населению, в том числе фото- и киноуслуги, прокат, за исключением проката кинофильмов)	Оборудованные рабочие места (единиц)	18000	1—2	0,5—3	0,2—1	1—2
Оказание физическим лицам парикмахерских услуг (деятельность парикмахерских, салонов), медицинских, косметологических услуг (в том	Оборудованные рабочие места (единиц)	60000	1—2	0,5-3	0,2—1	1—2

числе в косметических салонах), вете ринарных и зооуслуг						
Оказание предпринимателями услуг по краткосрочному про живанию	Общая пло щадь (кв. м)	600	1—2	0,5— 3	0,2— 1	1—2
Оказание предпринимателями консультаций, а также бухгал терских, аудиторских и юриди ческих услуг, обучение, репети торство, преподавание и иная деятельность в области образо вания	Число рабо тающих (че ловек)	60000	1—2	0,5— 3	0,2— 1	1—2
Общественное питание (дея тельность ресторанов, кафе, ба ров, столовых, нестационарных и других точек общественного питания с численностью	Общая пло щадь, ис пользуемая в хозяйст венной дея тельности (кв. м)	6000	0,5—2	0,5— 3	0,2— 1	1—2

рабо тающих до 50 человек)						
Розничная торговля, осуществ ляемая через магазины с числен ностью работающих до 30 чело век, палатки, рынки, лотки, ларь ки, торговые павильоны и другие места организации торговли, в том числе не имеющие стацио нарной торговой площади	Общая пло щадь, ис пользуемая в хозяйст венной дея тельности (кв. м)	36000	1—2	0,5— 3	0,2— 1	1—2
Розничная выездная (нестацио нарная) торговля горюче- сма зочными материалами	Количество раздаточ ных писто летов, ис пользуемых в хозяйст венной дея тельности (штук)	36000	1—2	0,5— 3	0,2— 1	1—2

Оказание транспортных услуг предпринимателями и субъекта	Грузоподъемность	6000	1—2	0,5—3	0,2—1	1—2
ми малого предпринимательства с численностью работающих до 100 человек	транспортного средства (тонн)					
Оказание услуг по предоставлению автомобильных стоянок и гаражей	Общая площадь, используемая в хозяйственной деятельности (кв. м)	180	1—2	0,5-3	0,2-1	1—2

Таблица 2

Рекомендуемые корректирующие коэффициенты, учитывающие особенности ведения предпринимательской деятельности в различных группах регионов

Типы регионов по величине доходов на душу населения	Состав групп	Корректирующие коэффициенты
1.	г. Москва, Ямало-Ненецкий автономный округ	2—3
	Тюменская область, Республика Саха (Якутия), Камчатская область, Магаданская область, Мурманская область, Сахалинская область, Ханты-Мансийский автономный округ, Корякский автономный округ	1,2-1,9
	Республика Карелия, г.Санкт-Петербург, Чукотский автономный округ. Хабаровский край. Амурская область. Таймырский автономный округ, Республика Хакасия, Красноярский край, Иркутская область. Свердловская область, Кемеровская область, Том-	1—1,2

	ская область, Приморский край, Эвенкийский автономный округ	
	Республика Коми, Вологодская область, Новгородская область, Ярославская область, Самарская область, Калужская область, Ненецкий автономный округ, Новосибирская область. Республика Татарстан, Республика Башкортостан, Ивановская область. Удмуртская Республика, Челябинская область, Орловская область, Курская область, Волгоградская область, Коми-Пермяцкий автономный округ, Московская область, Нижегородская область, Воронежская область, Чувашская Республика, Смоленская область, Белгородская область, Липецкая область	0,9—1
	Архангельская область, Псковская область, Брянская область, Владимирская область, Костромская область, Рязанская область, Тверская область, Тульская область. Кировская область, Астраханская область, Краснодарский край, Ставропольский край, Ростовская область. Оренбургская область, Пермская область. Республика Алтай, Алтайский край. Омская область, Республика Бурятия, Еврейская автономная область, Калининградская область, Ленинградская область, Курганская область, Читинская область	0,8—0,9
	<i>Республика Марий Эл, Республика Мордовия, Тамбовская область, Республика Калмыкия, Пензенская область, Саратовская область, Ульяновская область, Республика Адыгея, Республика Дагестан, Республика Ингушетия, Кабардино-Балкарская Республика, Карачаево-Черкесская Республика, Республика Северная Осетия -Алания, Республика Тыва, Усть-Ордынский Бурятский автономный округ, Агинский Бурятский автономный округ, Чеченская Республика</i>	0,5—0,8

Таблица 3

Рекомендуемые корректирующие коэффициенты, учитывающие особенности ведения предпринимательской деятельности в зависимости от типа населенного пункта

Тип населенного пункта	Корректирующие коэффициенты
столичные регионы	0,9—1
города с населением свыше 1 млн. человек	0,8—1
города с населением от 300 тыс. человек до 1 млн. человек	0,7-0,9
населенные пункты, имеющие статус города	0,5-0,7
поселки городского типа	0,3—0,5
прочие населенные пункты	0,2-0,5

Таблица 4

Рекомендуемые корректирующие коэффициенты, учитывающие особенности ведения предпринимательской деятельности в зависимости от дислокации предприятия

Градация дислокации	Корректирующие коэффициенты
центр населенного пункта, базовые магистрали, территории вокзалов, аэропортов	1,5—2
«среднее кольцо» населенного пункта	1,2-1,6
окраинные районы	1—1,4
пригородные районы	1—1,4
промышленные районы	1—1,5
спальные районы	1—1,4

Как выглядит формула расчета величины единого налога на вмененный доход в общем случае?

Рекомендуемые формулы расчета суммы единого налога на вмененный доход:

$$M = C \times N \times D \times E \times F \times J$$

$$V = M \times 0,2$$

M — сумма вмененного дохода;

V — сумма единого налога на вмененный доход;

C — базовая доходность на единицу физического показателя;

N — количество единиц физического показателя;

D, F, J, E — повышающие (понижающие) коэффициенты;

0,2—ставка единого налога на вмененный доход (20%).

При определении суммы единого налога для предпринимателей рекомендуется использовать следующие повышающие (понижающие) коэффициенты:

D — учитывающий особенности подвидов деятельности;

E — учитывающий особенности ведения предпринимательской деятельности в различных группах регионов;

F — учитывающий особенности ведения предпринимательской деятельности в зависимости от типа населенного пункта (таблица 3);

J — учитывающий особенности ведения предпринимательской деятельности в зависимости от дислокации предприятия (таблица 4).

Следует помнить, что эти формулы носят рекомендательный характер, и законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации вправе с учетом особенностей экономического развития регионов разработать и утвердить показатели базовой доходности и повышающие (понижающие) ее коэффициенты, отличающиеся от рекомендуемых и позволяющие наиболее точно оценить доходность различных видов предпринимательской деятельности.

Рассмотрим примеры расчета единого налога для предпринимателей, ведущих один и тот же вид деятельности, но в разных регионах или в различных районах одного и того же населенного пункта.

Кем определяются базовая доходность и другие составляющие формулы расчета вмененного дохода?

Они определяются нормативными правовыми актами законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации, в

соответствии с которыми на подведомственной территории (в республике, крае, области и т. п.) вводится эта система налогообложения.

Так, например, существует проект закона г. Москвы «О едином налоге на вмененный доход для физических лиц, осуществляющих определенные виды предпринимательской деятельности без образования юридического лица (индивидуальных предпринимателей)», одобренный Постановлением Правительства г. Москвы от 22 декабря 1998 г. № 1006.

Согласно этому проекту вмененный доход устанавливается на очередной календарный месяц для физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в полных рублях, исходя из базовой доходности, определяемой в кратности к размеру минимальной месячной оплаты труда (РММОТ), действующему в соответствии с законодательством Российской Федерации на момент выдачи свидетельства об уплате единого налога, а также понижающих и повышающих коэффициентов.

Базовая доходность устанавливается на один календарный месяц на единицу физического показателя. В зависимости от вида деятельности используются следующие виды физических показателей: торговая площадь; площадь обслуживания; специалист, занятый в конкретной сфере деятельности; единица оборудования; машино-место; койко-место; комната в квартире.

Для определения вмененного дохода повышающие коэффициенты рассчитываются в следующем порядке: 1 плюс величина прироста дохода на каждую дополнительную единицу физического показателя, умноженная на его количественное выражение.

Величина прироста дохода устанавливается для каждого конкретного вида деятельности.

Как определяется базовая доходность в Москве по конкретным видам деятельности, исходя из вышеуказанного проекта закона?

1. Розничная торговля

В сфере розничной торговли базовая доходность устанавливается на торговую площадь до 10 кв. м или на одного предпринимателя, не имеющего стационарной торговой площади, и составляет 30 РММОТ.

Величина прироста дохода на каждый дополнительный квадратный метр при наличии торговой площади — 0,07. В случае отсутствия у предпринимателя торговой площади величина прироста дохода устанавливается на каждого дополнительно нанятого специалиста в размере 0,5 при количестве нанятых работников от 1 до 3 человек включительно, в размере 0,4 при количестве нанятых работников от 4 до 7 человек включительно, в размере 0,3 при количестве нанятых работников больше 7 человек.

В зависимости от ассортимента реализуемых товаров к базовой доходности применяются следующие дополнительные коэффициенты:

— продукты питания — 1,7;

— табачные изделия — 2,0;

- алкогольная продукция — 2,4;
- автомобили — 3,0;
- изделия из кожи и меха — 2,5;
- текстильные изделия, одежда и обувь — 1,7;
- строительные, отделочные материалы и оборудование — 1,6;
- бытовая техника, оргтехника, осветительные приборы, средства связи, кино- и фототехника, а также принадлежности к ним — 2,1;
- мебель и ковры — 1,4;
- запасные части и аксессуары для автомобилей — 1,7;
- горюче-смазочные материалы — 1,3;
- галантерейные товары — 0,7;
- печатная, аудио-, видеопродукция — 0,8;
- канцелярские товары — 0,5;
- игрушки и сувениры — 0,5;
- предметы ухода за животными, птицами и рыбами, включая корма — 0,5;
- товары для отдыха, туризма и спорта — 0,8;
- семена, саженцы, цветы и сопутствующие товары — 0,4.

При торговле смешанным ассортиментом применяется максимальный коэффициент из установленных для отдельных видов реализуемых товаров.

2. Деятельность по предоставлению услуг прачечной или химчистки

Для деятельности по предоставлению услуг прачечной или химчистки базовая доходность устанавливается на единицу оборудования и составляет 25 РММОТ. Величина прироста дохода на каждую дополнительную единицу оборудования устанавливается в размере 1.

3. Деятельность в сфере оказания услуг по предоставлению автомобильных стоянок и гаражей

Для деятельности в сфере оказания услуг по предоставлению автомобильных стоянок и гаражей базовая доходность устанавливается на одно машино-место и составляет 20 РММОТ. Величина прироста дохода на каждое дополнительное машино-место устанавливается в размере 1.

4. Деятельность в сфере оказания услуг по краткосрочному проживанию

Для деятельности в сфере оказания услуг по краткосрочному проживанию базовая доходность устанавливается на одно койко-место и составляет 10 РММОТ. Величина прироста дохода на каждое дополнительное койко-место устанавливается в размере 1.

Для предпринимателей, сдающих внаем или в аренду жилые помещения, базовая доходность устанавливается в следующем размере:

— на одну комнату в коммунальной квартире — 18 РММОТ;

— на одну комнату в отдельно сдаваемой квартире—24 РММОТ. Величина прироста дохода на каждую дополнительно сдаваемую комнату в коммунальной квартире устанавливается в размере 1.

Величина прироста дохода на каждую дополнительную комнату в отдельно сдаваемой квартире составляет 0,7.

В зависимости от следующих условий устанавливаются дополнительные величины прироста дохода в размере:

— при наличии мебели в сдаваемом помещении — 0,2;

— от месторасположения сдаваемого помещения согласно описанию границ зон территории города Москвы:

— 1—0,9;

— 2—0,7;

— 3—0,4;

— 4—0,2;

— 5—0.

Расчет повышающего коэффициента, применяемого к базовой доходности, производится в следующем порядке: 1 плюс суммарное значение всех применяемых величин прироста доходности, умноженное на количество соответствующих физических показателей.

5. Другие виды деятельности

Для нижеперечисленных видов деятельности базовая доходность устанавливается на одного специалиста, занятого в данной сфере, в кратности к размеру минимальной месячной оплаты труда:

— парикмахерские услуги, включая маникюр, педикюр и косметические услуги — 40;

— стоматология и зубопротезирование — 65;

— прочая врачебная деятельность — 30;

— услуги младшего и среднего медицинского персонала — 15;

- услуги по лечебному и оздоровительному массажу — 30;
- оказание услуг нетрадиционной медицины — 40;
- услуги по уходу за больными и немощными — 20;
- оказание ветеринарных услуг — 40;
- оказание зооуслуг — 30;
- строительство и ремонт, включая работы по благоустройству территории — 26;
- оказание бухгалтерских услуг — 40;
- оказание аудиторских и консультационных услуг — 75;
- оказание прочих консультационных услуг — 40;
- оказание юридических услуг — 45;
- обучение, репетиторство, преподавание и иная деятельность в области образования — 45;
- ремонт обуви — 18;
- изготовление и ремонт изделий из кожи и меха — 20;
- пошив и ремонт одежды — 24;
- ремонт часов и ювелирных изделий — 15;
- изготовление и ремонт металлоизделий — 15;
- ремонт бытовых приборов и радиоэлектронной аппаратуры — 18;
- ремонт машин, оборудования и приборов, оргтехники и периферийного оборудования — 25;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств — 58;
- фото- и киноуслуги — 27;
- прокат — 30;
- прочие бытовые услуги — 28;
- транспортное обслуживание пассажиров — 36;
- транспортное обслуживание грузов, включая грузопассажирские перевозки — 35.

Какие методы расчета могут быть использованы для исчисления суммы единого налога?

Примерная форма расчета единого налога с вмененного дохода (утверждена приказом Гос-налогслужбы России от 12 августа 1998 г. № БФ-3-02/182).

Свое дело - эффективные методы ведения бизнеса www.gejzer.ru

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
x	ИТОГО	x	x	x	x	x	x	x		

Руководитель организации

(предприниматель) _____

(подпись)

Ф.И.О.

М.П.

Является ли форма расчета сумм единого налога на вмененный доход налоговой декларацией?

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога (ст. 80 НК РФ).

В соответствии со ст. 7 Закона № 147-ФЗ «О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации» (с учетом изменений и дополнений) законодательные акты по конкретным налогам, не вошедшие и перечень актов, утративших силу, действуют в части, не противоречащей части первой Кодекса.

Так, налог на прибыль исчисляется и уплачивается в соответствии с Законом Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» и изданной Госналогслужбой России согласно ст. 14 этого Закона Инструкцией от 10 августа 1995 г. № 37 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций». Согласно данной Инструкции плательщики

налога представляют налоговым органам расчет (налоговую декларацию) налога от фактической прибыли.

Аналогично по налогу на добавленную стоимость: представляемый в налоговый орган документ называется «Расчет (налоговая декларация) по налогу на добавленную стоимость».

Формы отчетности по единому налогу на вмененный доход устанавливаются нормативными (правовыми) актами органов государственной власти субъектов Российской Федерации. Сумма единого налога рассчитывается с учетом ставки, значения базовой доходности, числа физических показателей, влияющих на результаты предпринимательской деятельности, а также повышающих (понижающих) коэффициентов базовой доходности. Можно считать, что такие расчеты единого налога на вмененный доход, установленные в указанном выше порядке, соответствуют понятию «налоговая декларация».

5. Учет и отчетность предпринимателя

Обязан ли предприниматель, перешедший на уплату единого налога на вмененный доход, вести учет своих доходов и расходов?

Да, предприниматели, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход, обязаны вести учет своих доходов и расходов. Для этого предпринимателю необходимо за свой счет приобрести книгу учета дохода и расходов и предъявить ее для регистрации в налоговом органе. Как правило, это делается в момент постановки предпринимателя на учет в налоговом органе либо при переводе его на систему уплаты единого налога на вмененный доход.

Что должно быть указано в Книге учета доходов и расходов?

В Книге учета дохода и расходов указываются:

- фамилия, имя, отчество предпринимателя;
- вид осуществляемой деятельности;
- адрес постоянного места жительства;
- номера расчетных и иных счетов, открытых в учреждениях банка. Налоговый орган первой странице Книги учета доходов и расходов проставляет номер свидетельства о государственной регистрации, номер свидетельства об уплате единого налога и другую информацию, необходимую для контроля.

Конкретные формы отчетности по единому налогу на вмененный доход устанавливаются нормативными (правовыми актами) органов государственной власти субъектов Российской Федерации,

Как ведется учет доходов и расходов при осуществлении предпринимателем разных видов деятельности на основе свидетельства?

При осуществлении нескольких видов деятельности на основе свидетельства учет доходов и расходов следует вести отдельно по каждому виду деятельности (п. 3 ст. 4 Закона № 148-ФЗ).

При этом налогоплательщики, осуществляющие наряду с деятельностью на основе свидетельства об уплате единого налога не вмененный доход иную предпринимательскую деятельность, должны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, проводимых ими в процессе деятельности на основе свидетельства и в процессе иной деятельности.

Если предприниматель осуществляет оптовую и розничную торговлю на одной и той же торговой площади, как он должен вести учет доходов и расходов?

Довольно распространена ситуация, когда предприниматель осуществляет оптовую и розничную торговлю на одной и той же торговой площади. При этом по розничной торговле он должен уплачивать вмененный налог, а по оптовой торговле — применять обычную систему налогообложения. Для правильного расчета налога необходимо вести раздельный учет доходов (выручки) от оптовой и розничной торговли.

Вопрос. Я являюсь индивидуальным предпринимателем без образования юридического лица. Уплачиваю единый налог на вмененный доход. Обязан ли я представлять в налоговые органы по месту своей регистрации декларацию о доходах в порядке, установленном ст. 229 НК РФ?

Ответ. Как уже было сказано выше, индивидуальные предприниматели, занимающиеся теми видами деятельности, для которых установлен единый налог, не являются плательщиками подоходного налога с доходов, полученных от таких видов предпринимательской деятельности.

Следовательно, такие доходы не включаются в совокупный налогооблагаемый доход предпринимателя и отражению в декларации о доходах не подлежат.

Таким образом, в случаях, когда предприниматель, уплачивающий единый налог в течение всего календарного отчетного года, не имел других доходов, с которых должен быть исчислен подоходный налог, он не обязан представлять в налоговые органы декларацию о совокупном годовом доходе.

Если же предприниматель в течение календарного года был переведен с обычной либо упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности на уплату единого налога на вмененный доход, то у него остается обязанность подачи декларации о доходах за период его деятельности, предшествующий переводу на уплату единого налога.

Вопрос. Индивидуальный предприниматель, уплачивающий единый налог на вмененный доход, имеет постоянное место работы. В каком порядке он должен декларировать свои доходы?

Ответ. Рассматриваемый порядок налогообложения не предусматривает представление физическими лицами декларации в налоговой орган.

Если физическое лицо осуществляет иные виды деятельности, доход от которых облагается подоходным налогом, то в этом случае, по нашему мнению, представление налоговой декларации производится в порядке, установленном ст. 227 НК РФ.

Следует ли налогоплательщику представлять в налоговый орган расчет единого налога на вмененный доход, если он в определенные налоговые периоды не осуществляет предпринимательскую деятельность?

Как уже говорилось, уплата единого налога производится ежемесячно путем осуществления авансового платежа в размере 100 процентов суммы единого налога за календарный месяц. Кроме того, налогоплательщик может произвести уплату единого налога за 3, 6, 9 или 12 месяцев. В случае, если налогоплательщик в определенные налоговые периоды не осуществляет предпринимательскую деятельность, а в налоговом периоде не работает один полный месяц, расчет единого налога необходимо представлять в налоговый орган, так как уплата суммы единого налога производится авансом.

Вопрос. Я являюсь предпринимателем без образования юридического лица, перешедшим на уплату единого налога на вмененный доход. Могу ли я учет своей финансово-хозяйственной деятельности осуществлять по общим правилам бухучета? Если могу, то необходимо ли в таких случаях дополнительно вести Книгу доходов и расходов и регистрировать данную книгу в налоговом органе?

Ответ. Для индивидуального предпринимателя, перешедшего на уплату единого налога на вмененный доход, ведение Книги учета доходов и расходов, надлежаще зарегистрированной в налоговом органе, обязательно.

Одновременно предприниматель вправе исключительно для собственных нужд вести бухгалтерский учет своего имущества, обязательств и хозяйственных операций с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению.

6. Свидетельство об уплате единого налога на вмененный доход

Каким документом подтверждается уплата предпринимателем единого налога на вмененный доход?

Таким документом является свидетельство об уплате единого налога на вмененный доход. Оно выдается на период, за который налогоплательщик произвел уплату единого налога.

На каждый вид деятельности; выдается отдельное свидетельство. Налогоплательщикам, имеющим два и более отдельно расположенных места осуществления деятельности на основе свидетельства (палатки, ларьки, кафе и другие), свидетельство выдается на каждое из таких мест. (ст. 8 Закона № 148-ФЗ).

Каков порядок выдачи свидетельства об уплате единого налога?

Порядок выдачи свидетельства об уплате единого налога устанавливается нормативными актами законодательных (представительных) органов субъектов Российской Федерации. Свидетельство заполняется налоговыми органами по месту регистрации предпринимателя не позднее трех дней со дня уплаты единого налога.

Взимание отдельной платы при первичной выдаче свидетельства не допускается.

Что делать в случае утери свидетельства?

При утрате свидетельства оно возобновлению не подлежит. В этом случае на оставшийся налоговый период налогоплательщику выдается новое свидетельство с отметкой «взамен ранее утерянного». Плата за новое свидетельство составляет не более 20 процентов стоимости свидетельства на оставшийся налоговый период.

При повторной утрате свидетельства на оставшийся налоговый период оно приобретает за 100 процентов стоимости на оставшийся налоговый период.

Можно ли при осуществлении предпринимательской деятельности использовать копии свидетельств (например нотариально заверенных)?

Нет, использование любых копий свидетельств (в том числе заверенных нотариально) не допускается. Все они будут считаться недействительными.

Имеет ли право предприниматель по доверенности осуществлять предпринимательскую деятельность за другого предпринимателя, перешедшего на уплату единого налога на вмененный доход?

Свидетельство об уплате единого налога на вмененный доход является документом, подтверждающим эту уплату только того налогоплательщика, на которого и был выписан вышеназванный документ.

Свидетельство выдается непосредственно индивидуальному предпринимателю, зарегистрированному в установленном порядке и в нем указываются все его данные — фамилия, имя, отчество, ИНН и т. д. Таким образом, ни предприниматель, ни другое физическое лицо не имеет право по доверенности осуществлять предпринимательскую деятельность за другого предпринимателя.

В случае необходимости предприниматель имеет право найма рабочей силы посредством заключения с гражданами трудовых договоров или договоров гражданско-правового характера.

Какая информация содержится в этом свидетельстве?

В свидетельстве указываются наименование или фамилия, имя, отчество налогоплательщика, вид (виды) осуществляемой им деятельности, место его нахождения, идентификационный номер, номера расчетных и иных счетов, открытых им в учреждениях банков, размер вмененного ему дохода по каждому виду деятельности, сумма единого налога, натуральные показатели, характеризующие осуществляемую им предпринимательскую деятельность, показатели базовой доходности и значения повышающих (понижающих) коэффициентов базовой доходности, используемых при исчислении суммы единого налога.

7. Переход на уплату единого налога на вмененный доход

Как соотносится Закон «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» с другими нормативными актами, регулирующими

налогообложение предпринимателей, в частности с Федеральным законом от 14 июня 1995 г. М 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» и Федеральным законом от 29 декабря 1995г. М 222-ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства»?

С момента введения единого налога на вмененный доход в конкретном регионе Закон «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» действует в данном регионе лишь в части, не противоречащей Закону «О едином налоге на вмененный доход».

Кроме того, введение Закона «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» означает, что на данной территории отменяется правило о неухудшении налогового режима субъекта малого предпринимательства в течение первых четырех лет его деятельности (об этом говорится в п. 1 ст. 9 Закона «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации»). Однако отмена данной льготы касается только тех предпринимателей, которые зарегистрированы после введения в действие регионального закона «О едином налоге...». Для тех, кто зарегистрировался до этой даты, указанная льгота сохраняется.

Положение Федерального закона «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» о недопустимости применения в дальнейшем абз. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» не может иметь обратной силы и не применяется к длящимся правоотношениям, возникшим до дня официального опубликования нового регулирования, включая соответствующий нормативный акт законодательного (представительного) органа субъекта Российской Федерации о введении на его территории единого налога. Подобное истолкование указанного положения обусловлено конституционно-правовым режимом стабильных условий хозяйствования, выводимым из ст. 8 (ч. 1), 34 (ч. 1) и 57 Конституции Российской Федерации.

Федеральный закон «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» изменил условия налогообложения индивидуальных предпринимателей. В отличие от Федерального закона «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации», позволявшего свободно выбирать более выгодные условия для ведения предпринимательской деятельности — уплачивать налоги либо по обычной системе, либо по патенту, он обязывает предпринимателей перейти на уплату единого налога на вмененный доход (см. Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 1 июля 1999 г. № 111).

Таким образом, отмена абз. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» не распространяется на налогоплательщиков, пользующихся данной льготой на момент введения единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

В какой суд должен обратиться предприниматель в случае возникновения спора по вопросу о порядке применения данной нормы?

В упомянутом Определении Конституционного Суда указано, что налогоплательщик вправе защитить свои права как налогоплательщика в арбитражном суде, к компетенции которого относится и выбор подлежащих применению норм с учетом, в частности, сформулированного в Конституции Российской Федерации запрета ухудшать положение налогоплательщика путем придания закону обратной силы.

То есть в случае возникновения спора с налоговыми органами по вопросу о порядке применения данной нормы указанный спор подлежит рассмотрению в арбитражном суде и не относится к компетенции Конституционного Суда Российской Федерации.

Каков порядок вступления в силу документов, регулирующих порядок расчета и уплаты единого налога?

Принятый законодательными (представительными) органами субъекта Российской Федерации нормативный правовой акт о введении единого налога должен быть официально опубликован не позднее чем за один месяц до начала очередного налогового периода по единому налогу.

Где предприниматели могут получить информацию о принятии таких документов в их регионе?

Информацию о принятии указанных выше документов и об установленных в них нормативных положениях в конкретном регионе, предприниматели могут получить в местных администрациях либо в налоговых инспекциях.

В какой срок предприниматели обязаны представить в налоговый орган расчет суммы единого налога?

Все предприниматели и организации обязаны представить в налоговый орган по месту налогового учета расчет суммы единого налога, подлежащей уплате в очередном налоговом периоде, произведенный ими в соответствии с принятым нормативным правовым актом не позднее одного месяца со дня официального опубликования указанного нормативного правового акта.

При наличии у предпринимателя или организации нескольких торговых точек или иных мест осуществления деятельности на основе свидетельства расчет сумм единого налога представляется по каждому из таких мест.

Каковы действия налоговых органов после получения указанных расчетов?

Органы Государственной налоговой службы Российской Федерации по месту постановки налогоплательщика на налоговый учет проверяют приведенные в представленных расчетах данные и не позднее одного месяца после получения указанных расчетов официально уведомляют налогоплательщика о переводе его на уплату единого налога с указанием в уведомлении конкретных сумм вмененного дохода, установленного налогоплательщику на очередной налоговый период, по налогоплательщику в целом и по каждому месту осуществления деятельности.

Вопрос. Предприниматель, осуществляющий деятельность по упрощенной системе налогообложения, обязан перейти на уплату единого налога на вмененный налог. Возможен ли зачет сумм, направленных на приобретение патента?

Ответ. В действующем законодательстве нет прямого указания на возможность зачета (возврата) стоимости патента. Однако, думается, что этот вопрос может быть решен положительно. Суммы, направленные на приобретение патента, могут быть возвращены либо зачтены пропорционально времени, отработанному предпринимателем по упрощенной системе налогообложения.

8. Налоговая ответственность предпринимателя, связанная с нарушением правил уплаты единого налога на вмененный доход

Какими могут быть действия налоговых органов в отношении налогоплательщиков, подлежащих переводу на уплату единого налога на вмененный доход, не представивших расчет единого налога с вмененного дохода и, соответственно, не получивших свидетельство до начала налогового периода, а также в том случае, когда расчет налогоплательщиком представлен, но сумма налога в бюджет до начала налогового периода не внесена (соответственно, налогоплательщик не получил свидетельство)?

Ответственность за нарушение порядка уплаты единого налога на вмененный доход определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации (ст. 9 Закона № 148-ФЗ).

Статьей 10 Федерального закона от 31 июля 1998 г. № 148-ФЗ предусмотрено, что не позднее одного месяца со дня официального опубликования нормативного правового акта о введении единого налога на вмененный доход на территории соответствующего субъекта Российской Федерации все предприниматели и организации, признаваемые плательщиками единого налога, обязаны представить в налоговый орган по месту налогового учета расчет суммы единого налога, подлежащей уплате в очередном налоговом периоде, произведенный ими в соответствии с принятым нормативным правовым актом.

В данном случае предприниматель несет и налоговую, и административную ответственность.

Административная ответственность предусмотрена за непредставление, несвоевременное представление или представление по неустановленной форме документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других платежей в бюджет (п. 12 ст. 7 Закона РФ «О Государственных налоговых органах»). Санкция по этой статье — штраф в размере от двух до пяти минимальных размеров оплаты труда, а за те же действия, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, — в размере от пяти до десяти минимальных размеров оплаты труда.

Налоговая ответственность предусмотрена за неуплату или неполную уплату сумм налога в соответствии с ч. 1 ст. 122 НК РФ. В данном случае непредставление предпринимателем в налоговые органы расчета единого налога будет подпадать под формулировку «неуплата налога... в результате других неправомерных действий». Санкция по этой статье — штраф в размере 20 процентов от неуплаченных сумм налога. Если же эти действия совершены умышленно, размер штрафа увеличивается до 40 процентов от неуплаченных сумм налога (ч. 2 ст. 122 НК РФ).

Может ли предприниматель, уплачивающий единый налог, привлекаться к ответственности за сокрытие или занижение налогооблагаемого дохода?

К. предпринимателю не могут применяться финансовые санкции за сокрытие или занижение налогооблагаемого дохода, если он уплачивает налог, размер которого не зависит от суммы полученного дохода.

Глава XI. Единый социальный налог

1. Общие понятия

Что такое единый социальный налог?

Единый социальный налог — это единый самостоятельный налоговый платеж, зачисляемый взамен страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации. Он вводится в действие с вступлением в силу части второй Налогового кодекса на территории **Российской Федерации**.

Каковы цели и преимущества введения единого социального налога?

Единый социальный налог предусматривает:

- единую налоговую базу по социальному налогу, подлежащему зачислению в соответствующие социальные внебюджетные фонды;
- сохранение государственных внебюджетных социальных фондов (кроме Государственного фонда занятости населения Российской Федерации) как государственных институтов, осуществляющих оперативное управление и расходование средствами этих фондов;
- снижение платежей, перечисляемых в государственные внебюджетные социальные фонды (тариф страховых взносов снижается с 39,5 процентов до ставки единого социального налога 35,6 процентов от налоговой базы с применением регрессивной шкалы налогообложения);
- укрепление системы налогового администрирования, которое должно осуществляться налоговыми органами;
- упрощение налогового контроля.

Какими законодательными актами регулируется порядок уплаты единого социального налога?

Порядок уплаты единого социального налога регулируется главой 24 «Единый социальный налог» части второй НК РФ. Если сравнить законодательство о взносах, действующее до 1 января 2001 г. и главу 24 НК РФ, то становится ясно, что каких-либо кардинальных изменений не произошло. Фактически проведена лишь некоторая унификация правовых норм, вызванная объединением взносов в ПФР, ФСС, ФОМС под

одним общим названием, а также урегулированы некоторые из существующих спорных вопросов.

Кто осуществляет контроль за правильностью исчисления и уплаты единого социального налога?

На территории Российской Федерации весь контроль за правильностью исчисления и уплаты ЕСН возлагается на налоговые органы (ст. 9 Федерального закона от 5 августа 2000 г. № 118-ФЗ «О введении в действие части второй Налогового кодекса РФ и внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ о налогах») (далее — Закон № 118-ФЗ).

В отношении налогоплательщиков единого социального налога (взноса) налоговые органы проводят все предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации мероприятия налогового контроля, осуществляют взыскание сумм недоимки, пеней и штрафов по платежам в государственные социальные внебюджетные фонды, проводят зачет (возврат) излишне уплаченных сумм единого социального налога (взноса) в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

Что происходит в случае излишне уплаченных страховых взносов?

Суммы излишне уплаченных страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды по состоянию на 1 января 2001 г. подлежат зачету в счет уплаты единого социального налога (взноса) или возврату в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

Нужно ли будет предпринимателям уплачивать взносы в Государственный фонд занятости населения?

Что касается Государственного фонда занятости населения, то с 1 января 2001 г. он ликвидирован, в связи с чем та же участь постигла и страховые взносы в этот фонд. Задолженность предпринимателей в ГФЗН на 1 января 2001 г. будет погашаться в бюджет (ст. 9 Закона № 118-ФЗ).

Как будут применяться отсрочки (рассрочки) по уплате взносов?

Отсрочки (рассрочки) по уплате взносов, предоставленные до 1 января 2001 г. ПФР, ФСС РФ, ГФЗ РФ и ФОМС, а также решения о реструктуризации сумм задолженности по взносам и начисленным пеням в указанные внебюджетные фонды, принятые до 1 января 2001 г., будут применяться после 1 января 2001 г. в соответствии с условиями, на которых они были предоставлены. Нарушение налогоплательщиком условий предоставления отсрочки (рассрочки) после 1 января 2001 г. влечет за собой принятие органами государственных внебюджетных фондов решения об отмене решения о предоставлении отсрочки (рассрочки) в течение 5 дней (основанием для принятия такого решения служит представление налоговых органов) (ст. 21 Закона № 118-ФЗ).

Включены ли в состав единого социального налога страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний?

Нет, они в состав единого социального налога не включены и будут уплачиваться в соответствии со специальным законодательством, регулирующим этот вид страхования (ст. 11 Закона №118-ФЗ).

Каковы особенности уплаты единого социального налога индивидуальными предпринимателями?

Индивидуальные предприниматели платят единый социальный налог и как работодатели (то есть с сумм, выплачиваемых наемным работникам), и «за себя» — то есть с доходов от предпринимательской деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Если налогоплательщик относится сразу к двум категориям, то он уплачивает налог по двум основаниям.

Уплачивают ли единый социальный налог частные нотариусы, детективы и охранники?

Занимающиеся частной практикой нотариусы, детективы и охранники среди плательщиков единого социального налога специально не выделены, поскольку они включены в категорию «индивидуальные предприниматели», что соответствует п. 2 ст. 11 НК РФ.

Платят ли единый социальный налог индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход?

Плательщики, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход, единый социальный налог не платят, как и не платили до 2001 г. страховые взносы.

Что представляет собой налоговая база единого социального налога?

Налоговая база представлена в таблице.

Объект налогообложения	Плательщики
1. Любые доходы в денежной или натуральной форме, в виде предоставленных материальных, социальных и иных благ или в виде иной материальной выгоды, начисленные работодателем в пользу работников по всем основаниям, в том числе вознаграждения по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, по авторским и лицензионным договорам, а также материальная помощь и иные безвозмездные выплаты	Предприниматели-работодатели
2. Доходы от предпринимательской деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением	Индивидуальные предприниматели, применяющие традиционную систему

	налогообложения
3. Доход, исходя из стоимости патента	Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения

2. Уплата единого социального налога предпринимателями-работодателями

Объект налогообложения

Что является объектом налогообложения для исчисления единого социального налога для предпринимателей, применяющих традиционную систему налогообложения?

Для **предпринимателей-работодателей** объектом налогообложения по данному налогу признаются:

- выплаты, вознаграждения и иные доходы, начисляемые работодателями в пользу работников по всем основаниям, в том числе вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг);
- выплаты по авторским и лицензионным договорам;
- выплаты в виде материальной помощи и иные безвозмездные выплаты налогоплательщиков;
- выплаты физических лиц, в пользу физических лиц, не связанных с налогоплательщиком трудовым договором либо договором гражданско-правового характера, предметом которого является выполнение работ (оказание услуг), авторским или лицензионным договором. Указанные выплаты не признаются объектом налогообложения, если они производятся из прибыли, остающейся в распоряжении предпринимателя. Выплаты в виде материальной помощи, иные безвозмездные выплаты, выплаты в натуральной форме, производимые сельскохозяйственной продукцией и (или) товарами для детей, признаются объектом налогообложения в части сумм, превышающих 1000 рублей в расчете на календарный месяц.

Как определяется дата получения доходов и осуществления расходов?

Для доходов, начисленных предпринимателями-работодателями, производящими выплаты наемным работникам, дата получения доходов и осуществления расходов определяется как день начисления доходов в пользу работника (физического лица, в пользу которого осуществляются выплаты).

При расчетах с использованием банковских счетов, открытых налогоплательщиком в кредитных организациях, датой перечисления дохода считается день списания денежных средств со счета налогоплательщика.

Как определяют налоговую базу предприниматели-работодатели?

Они определяют налоговую базу отдельно по каждому работнику с начала налогового периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом.

До 1 января 2002 г. при определении налоговой базы на каждого отдельного работника с суммы, подлежащей уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации, превышающей 600 000 рублей, применяется ставка в размере 5 процентов (ст. 17 Федерального закона от 5 августа 2000 г. №118-ФЗ).

Доходы, не подлежащие налогообложению

Перечень сумм, не подлежащих налогообложению единым социальным налогом, предусмотрен ст. 238 НК РФ. Он призван заменить существовавшие до 1 января 2001 г. перечни выплат для каждого из внебюджетных фондов и во многом их повторяет. Однако есть и различия.

Что не включается в состав доходов, не подлежащих налогообложению единым социальным налогом?

Не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению:

1. Государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по временной нетрудоспособности, пособия по уходу за больным ребенком, пособия по безработице, беременности и родам.
2. Все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с:
 - возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;
 - бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг;
 - оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия;
 - увольнением работников, включая компенсации за неиспользованный отпуск;
 - возмещением иных расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников;
 - трудоустройством работников, уволенных в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата, реорганизацией или ликвидацией организации;

- выполнением работником трудовых обязанностей (в том числе переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов).

Что не подлежит налогообложению при командировках наемных работников индивидуальных предпринимателей?

При оплате предпринимателем-работодателем расходов на командировки работников как внутри страны, так и за ее пределы не подлежат налогообложению фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, расходы на оплату услуг связи, сборы за выдачу (получение) и регистрацию служебного заграничного паспорта, сборы за выдачу (получение) виз, а также расходы на обмен наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту. При непредставлении документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы такой оплаты могут быть освобождены от налогообложения в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3. Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями:

- работникам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью на основании решений органов законодательной (представительной) и (или) исполнительной власти, решений представительных органов местного самоуправления;
- членам семьи умершего работника или наемным работникам в связи со смертью члена (членов) его семьи;
- работникам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации.

4. Суммы полной или частичной компенсации стоимости путевок в расположенные на территории Российской Федерации санаторно-курортные и оздоровительные учреждения (за исключением туристических путевок), выплачиваемые работодателями своим работникам и (или) членам их семей за счет средств, оставшихся в их распоряжении после уплаты подоходного налога.

5. Суммы, уплаченные работодателями из средств, оставшихся в их распоряжении после уплаты подоходного налога за лечение и медицинское обслуживание работников, их супругов, родителей или детей, при наличии у медицинских учреждений соответствующих лицензий, а также при наличии документов, подтверждающих фактические расходы на лечение и медицинское обслуживание.

Указанные доходы освобождаются от налогообложения как в случае безналичной оплаты работодателями медицинским учреждениям расходов на лечение и медицинское обслуживание работников (членам их семей), так и при выдаче денежных средств, предназначенных на эти цели, непосредственно работнику (членам его семьи) или зачислении средств, предназначенных на эти цели, на счета работников (членов их семей) в учреждениях банков.

6. Суммы страховых платежей (пенсионных взносов), выплачиваемых предпринимателем по договорам добровольного страхования (договорам добровольного пенсионного обеспечения) своих работников, заключенным со страховщиками и (или) негосударственными пенсионными фондами, соответственно, за счет средств, оставшихся в его распоряжении после уплаты подоходного налога; суммы страховых платежей (взносов) по обязательному страхованию, осуществляемому в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, а также по договорам добровольного страхования, предусматривающим выплаты в возмещение вреда жизни и здоровью застрахованных физических лиц и оплаты страховщиками медицинских расходов застрахованных физических лиц при условии отсутствия выплат застрахованным физическим лицам.

7. Стоимость проезда работников и членов их семей к месту проведения отпуска и обратно, оплачиваемая работодателем лицам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8. Оплата расходов на содержание детей своих работников в детских дошкольных учреждениях и оздоровительных лагерях, являющихся российскими юридическими лицами, и лагерях, находящихся на балансе работодателей, при условии, что указанные выплаты осуществляются из прибыли, остающейся в распоряжении работодателя после уплаты подоходного налога.

9. Не включаются в состав доходов доходы, не превышающие 2000 рублей по каждому из следующих оснований:

— суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;

— суммы возмещения (оплата) работодателями своим бывшим работникам (пенсионерам по возрасту и (или) инвалидам) и (или) членам их семей стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом.

10. В части суммы налога, подлежащей зачислению в Фонд социального страхования Российской Федерации в налоговую базу, не включаются также любые вознаграждения, выплачиваемые работникам по договорам гражданско-правового характера, авторским и лицензионным договорам.

Ставки налога

Каковы ставки единого социального налога для предпринимателей-работодателей?

Для предпринимателей-работодателей ставки единого социального налога следующие:

Налоговая база на каждого отдельного работника нарастающим	Пенсионный фонд Российской Федерации	Фонд социального страхования Российской Федерации	Фонды обязательного медицинского страхования	Итого
--	--------------------------------------	---	--	-------

итогом с начала года			Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
1	2	3	4	5	6
До 100 000 рублей	28,0 процента	4,0 процента	0,2 процента	3,4 процента	35,6 процента
От 100001 рубля до 300000 рублей	28000 рублей + 15,8 процента с суммы, превышающей 100000 рублей	4000 рублей + 2,2 процента с суммы, превышающей 100 000 рублей	200 рублей + 0,1 процента с суммы, превышающей 100 000 рублей	3400 рублей + 1,9процента с суммы, превышающей 100 000 рублей	35600 рублей + 20,0 процента с суммы, превышающей 100 000 рублей
От 300 001 рубля до 600000 рублей	59600 рублей + 7,9 процента с суммы, превышающей 300 000 рублей	8400 рублей + 1,1 процента с суммы, превышающей 300 000 рублей	400 рублей + 0,1 процента с суммы, превышающей 300 000 рублей	7200 рублей + 0,9процента с суммы, превышающей 300 000 рублей	75600 рублей + 10,0 процента с суммы, превышающей 300 000 рублей
Свыше 600000 рублей	83300 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 рублей	11 700 рублей	700 рублей	9900 рублей	105 600 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 рублей

Каковы особенности применения данных ставок налога для предпринимателей-работодателей в 2001 г.?

Согласно ст. 245 НК РФ в 2001 г. налогоплательщики-работодатели вправе применять регрессивную шкалу только если фактический размер выплат, начисленных в среднем на одного работника во втором полугодии 2000 г., должен превышать 25 000 рублей. При этом те предприниматели, у которых работают менее 30 человек, для расчета не принимают во внимание выплаты в пользу 30 процентов наиболее оплачиваемых работников; те же предприниматели, в которых численность работников более 30 человек, в расчет не берут 10 процентов наиболее оплачиваемых из них.

Налогоплательщики-работодатели, которые получили право применять регрессивную шкалу, обязаны будут осуществлять ежемесячный контроль за величиной налоговой базы. Если при уплате единого социального налога за прошедший месяц налоговая база в среднем на одного работника будет меньше 4200 рублей, умноженных на количество месяцев с начала года, то налогоплательщикам придется уплачивать единый социальный налог по максимальной ставке в отношении всех работников, независимо от величины налоговой базы по каждому работнику отдельно. В случае, если затем в течение года произойдет превышение налоговой базы в среднем на одного работника, то предприниматель может опять перейти на регрессивную шкалу.

Порядок исчисления и уплаты налога предпринимателями-работодателями

Введение регрессивной шкалы вызвало необходимость установить для единого социального налога иной порядок определения налоговой базы, нежели тот, что был предусмотрен для взносов.

Налоговая база по единому социальному налогу должна определяться отдельно по каждому работнику.

Как предприниматели должны вести учет по наемным работникам?

Предприниматели-работодатели должны вести учет отдельно по каждому из работников (физических лиц, в пользу которых осуществляются безвозмездные выплаты) о суммах выплаченных им доходов и суммах налога, относящихся к этим доходам.

Что является налоговым периодом по единому социальному налогу?

Налоговым периодом по единому социальному налогу является год (ст. 240 НК РФ), но налогоплательщики-работодатели обязаны ежемесячно исчислять и уплачивать авансовые взносы. В связи с этим налоговая база по каждому работнику определяется с начала налогового периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом. При этом не должны учитываться доходы, полученные работником от других работодателей. Соответственно, если совокупная налоговая база, исчисленная по нескольким местам работы, подпадает под иную ставку единого социального налога, то права на зачет или возврат излишне уплаченных сумм не возникает (п. 2 ст. 237 НК РФ).

Началом налогового периода для одних работников является 1 января, а для тех, кто только в текущем году был принят на работу, налоговая база начинает рассчитываться с момента принятия на работу.

Каковы сроки уплаты единого социального налога?

Сроки уплаты единого социального налога существенно не отличаются от предусмотренных для страховых взносов: налогоплательщики-работодатели производят уплату авансовых платежей по налогу ежемесячно в срок, который установлен для получения в банках средств на выплату заработной платы за истекший месяц, но не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим. Если работодатель не представит в банк платежки на перечисление единого социального налога, то он не получит наличные на выплату заработной платы своим работникам (п. 3 ст. 243 НК РФ).

Таким образом, порядок немного изменился. До 2001 г. таким образом уплачивались только взносы в ФОМС. А взносы в ПФР, ФСС и ГФЗН следовало перечислять не в срок, который установлен для получения средств, а одновременно с получением этих средств.

Когда должен уплачиваться единый социальный налог, если расчеты с работниками ведутся в безналичном порядке?

Если расчеты с работниками ведутся в безналичном порядке, то единый социальный налог в данном случае должен уплачиваться в день перечисления денежных средств на лицевые счета работников. Сумму единого социального налога работодатель должен исчислять не только отдельно по каждому работнику, но и отдельно по каждому фонду. Скорее всего, работодателям придется перечислять единый социальный налог четырьмя платежными поручениями в каждый фонд. Особенности перечисления сумм налога в ФСС; та сумма, которая будет перечисляться в ФСС, как и прежде, может уменьшаться на совершенные работодателем расходы по социальному страхованию.

Должны ли предприниматели представлять какие-либо сведения в Пенсионный фонд РФ?

Налогоплательщики представляют в Пенсионный фонд Российской Федерации сведения в соответствии с федеральным законодательством об индивидуальном персонифицированном учете в системе государственного пенсионного страхования.

Представляют ли предприниматели какие-либо сведения в фонд социального страхования?

В сроки, установленные для уплаты налога, предприниматели-работодатели обязаны представить в Фонд социального страхования Российской Федерации сведения о суммах:

- 1) начисленного налога в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- 2) использованных на выплату пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, при рождении ребенка, на возмещение стоимости гарантированного перечня услуг и социального пособия на погребение;
- 3) направленных ими на приобретение путевок;
- 4) расходов, подлежащих зачету;
- 5) уплачиваемых в Фонд социального страхования Российской Федерации.

3. Уплата единого социального налога предпринимателями, самостоятельно осуществляющими предпринимательскую деятельность («за себя»)

Объект налогообложения

Как определяется налоговая база предпринимателей, уплачивающих единый социальный налог «за себя»?

Налоговая база налогоплательщиков в этом случае определяется как сумма доходов, полученных предпринимателями за налоговый период как в денежной, так и в натуральной форме от предпринимательской деятельности в Российской Федерации за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Что является датой получения доходов?

День фактической выплаты (перечисления) или получения соответствующего дохода для доходов от предпринимательской деятельности, а также иных доходов, включая материальную выгоду.

Что является объектом налогообложения для предпринимателей, уплачивающих единый социальный налог «за себя»?

Для предпринимателей, уплачивающих единый социальный налог «за себя», объектом налогообложения являются доходы от предпринимательской деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Что является объектом налогообложения для предпринимателей, перешедших на упрощенную систему налогообложения?

Для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, объектом обложения является доход, определяемый исходя из стоимости патента.

Исчисление платежей во внебюджетные фонды будет осуществляться предпринимателями, применяющими упрощенную систему, как и прежде, методом обратного счета.

Примеры обратного счета приведены в письме Пенсионного фонда РФ от 7 июня 1999 г. № ЕВ-16-27/5273. В нем, в частности приведен следующий расчет;

- стоимость патента на весь 1999 г. составляет 7900 руб.;
- стоимость патента с 1 января по 5 апреля 1999 г. составляет 2056 руб. ($7900:365 \text{ дн.} \times 95 \text{ дн.}$);
- стоимость патента с 6 апреля по 31 декабря 1999 г. составляет 5844 руб. ($7900:365 \text{ дн.} \times 270 \text{ дн.}$ или $7900 \text{ руб.} - 2056 \text{ руб.}$);
- доход за период с 1 января по 5 апреля 1999 г. составляет 17 133 руб. ($2056 \times 100:12$);
- доход за период с 6 апреля по 31 декабря 1999 г. составляет 44 960 руб. ($(5844 - 3600) \times 100:12 + 30000$);
- доход за весь 1999 г. составляет в сумме 62093 руб. ($17133 \text{ руб.} + 44\,960 \text{ руб.}$).

Производятся ли налоговые вычеты при расчете дохода?

Нет, при расчете указанного дохода налоговые вычеты не производятся.

Как учитываются доходы, полученные в натуральной форме?

Доходы, полученные в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), учитываются в составе налогооблагаемых доходов как стоимость этих товаров (работ, услуг) на день получения таких доходов, исчисленная исходя из их рыночных цен (тарифов) (подробнее об этом см. в главе «Подходный налог»),

При этом в стоимость товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, налога с продаж, а для подакцизных товаров — и соответствующая сумма акцизов.

Налоговые льготы

Какие налоговые льготы предоставляются предпринимателям при уплате единого социального налога «за себя»?

1. Освобождаются от уплаты единого социального налога индивидуальные предприниматели, являющиеся инвалидами I, II и III групп, в части доходов от их предпринимательской деятельности в размере, не превышающем 100 000 рублей в течение налогового периода (ч. 3 ст. 239 НК РФ).
2. Предприниматели, не являющиеся работодателями, освобождаются от уплаты единого социального налога в части сумм налога, зачисляемого в Фонд социального страхования Российской Федерации (ч. 4 ст. 239 НК РФ).
3. В случаях, если в соответствии с законодательством Российской Федерации иностранные граждане и лица без гражданства, осуществляющие на территории Российской Федерации деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, не обладают правом на государственное пенсионное, социальное обеспечение, медицинскую помощь за счет средств Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, фондов обязательного медицинского страхования, они освобождаются от уплаты налога в части, зачисляемой в соответствующие фонды.
4. С 1 января 2001 г. не является условием для применения льготы получение инвалидом какой-либо пенсии.

Существует ли лимит размера выплат, который можно прольготировать?

Да, такой лимит введен с 1 января 2001 г. — и не более 100 000 рублей за налоговый период дохода от предпринимательской деятельности.

Ставки налога

Ставки единого социального налога, по сравнению с действовавшими до 1 января 2001 г., снижены незначительно. Самое большое снижение произошло у адвокатов, а именно на 6,6 процентов. У индивидуальных предпринимателей максимальная ставка единого социального налога будет всего на 1,4 процентов меньше, чем совокупный тариф во внебюджетные фонды, которые они уплачивали со своих доходов до 1 января.

Каковы ставки единого социального налога для предпринимателей, осуществляющих самостоятельную деятельность?

Для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих самостоятельную деятельность, ставки единого социального налога составляют:

Налоговая база нарастающим итогом с начала года	Пенсионный фонд Российской Федерации	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
		Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
1	2	3	4	5
До 100000 рублей	19,2 процента	0,2 процента	3,4 процента	22,8 процента
От 100 001 рубля до 300 000 рублей	19200 рублей + 10,8 процента с суммы, превышающей 100000 рублей	200 рублей + 0,1 процента с суммы, превышающей 100000 рублей	3400 рублей + 1,9 процента с суммы, превышающей 100 000 рублей	22800 рублей + 12,8 процента с суммы, превышающей 100000 рублей
От 300 001 рубля до 600 000 рублей	40800 рублей + 5,5 процента с суммы, превышающей 300000 рублей	400 рублей	7200 рублей + 0,9 процента с суммы, превышающей 300 000 рублей	48400 рублей + 6,4 процента с суммы, превышающей 300000 рублей
Свыше 600 000 рублей	57300 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600000 рублей	400 рублей	9900 рублей	67600 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600000 рублей

Сумма налога исчисляется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого фонда и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы.

Порядок исчисления и уплаты налога предпринимателями, не являющимися работодателями

Как происходит уплата предпринимателями единого социального налога «за себя»?

Порядок исчисления и уплаты налога для этой категории плательщиков установлен ст. 244 НК РФ. В соответствии с этой нормой плательщики-неработодатели, перечисленные в подп. 2 п. 1 ст. 235 НК РФ (за исключением адвокатов), уплачивают по единому

социальному налогу авансовые платежи. Сумма авансовых платежей на текущий налоговый период рассчитывается им налоговым органом. Исчисление суммы авансовых платежей на текущий налоговый период производится налоговым органом не позднее пяти дней с момента подачи декларации с указанием сумм предполагаемого дохода на текущий год.

Как производится расчет суммы авансовых платежей?

Расчет этот производится исходя из суммы предполагаемого дохода (за вычетом связанных с ним расходов), который указывается в налоговой декларации, или из суммы налоговой базы за предыдущий налоговый период. В случае значительного увеличения или уменьшения доходов в течении года ст. 244 НК РФ предусматривает механизм перерасчета предполагаемого дохода и соответственно авансовых платежей.

Что делать предпринимателю в случае значительного увеличения или уменьшения дохода в налоговом периоде?

В случае значительного (более чем на 50 процентов) увеличения дохода в налоговом периоде налогоплательщик обязан (а в случае незначительного уменьшения дохода — вправе) представить новую декларацию с указанием сумм предполагаемого дохода на текущий год. В этом случае налоговый орган производит перерасчет авансовых платежей налога на текущий год по не наступившим срокам уплаты не позднее пяти дней с момента подачи новой декларации.

Каким образом предприниматель должен уплачивать авансовые платежи?

Авансовые платежи уплачиваются налогоплательщиком на основании налоговых уведомлений:

- 1) за январь — июнь — не позднее 15 июля текущего года в размере половины годовой суммы авансовых платежей;
- 2) за июль — сентябрь — не позднее 15 октября текущего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей;
- 3) за октябрь — декабрь — не позднее 15 января следующего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей.

Как производится окончательный расчет?

Окончательный расчет производится налогоплательщиком самостоятельно с последующим возвратом, зачетом или доплатой единого социального налога по фактически полученному за прошедший год доходу. При этом сумма налога исчисляется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого фонда и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы.

Разница между суммами авансовых платежей, уплаченными в течение налогового периода, и суммой налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода, подлежит уплате не позднее 15 июля года, следующего за отчетным налоговым периодом, либо зачету в счет будущих налоговых платежей или возврату налогоплательщику.

4. Учет и отчетность

Как должна подаваться налоговая декларация по единому социальному налогу?

Декларация по единому социальному налогу должна будет подаваться в налоговый орган один раз в год. В соответствии с п. 2 ст. 80 НК РФ декларация может быть направлена по почте.

Какие документы необходимо будет предоставлять в налоговые органы?

Поскольку для равномерного поступления единого социального налога предусмотрена уплата авансовых платежей, то в налоговый орган придется ежемесячно подавать справки об авансовых платежах.

Во внебюджетные фонды никакой отчетности предоставлять не придется за исключением вышеуказанных случаев.

В каком порядке налогоплательщики представляют в банк платежные поручения на уплату единого социального налога?

Налогоплательщики представляют в банк платежные поручения на перечисление средств в уплату единого социального налога (взноса), а также суммы недоимки, пеней и штрафов, образовавшихся на 1 января 2001 г. по платежам в государственные социальные внебюджетные фонды, отдельно по каждому вышеуказанному государственному социальному внебюджетному фонду на лицевые счета органов федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации (далее — органы федерального казначейства), открытые ранее в банках на балансовом счете №40101 «Доходы, распределяемые органами федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» (см. Правила зачисления взносов, уплачиваемых в составе единого социального налога (взноса) на счета органов государственного федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации, и перечисления этих средств в бюджеты государственных внебюджетных социальных фондов, а также зачисления недоимок, пеней и штрафов по страховым взносам в государственные социальные внебюджетные фонды (в том числе в государственный фонд занятости населения РФ), образовавшихся на 1 января 2001 г. на этих счетах и перечисления указанных средств в бюджеты государственных внебюджетных социальных фондов и федеральный бюджет», утвержденные приказом Минфина РФ от 15 января 2001 г. №3Н).

В каком порядке налоговые органы открывают карточки лицевых счетов по учету поступлений взносов в составе единого социального налога?

Налоговые органы в соответствии с кодами бюджетной классификации, введенными в классификацию доходов приказом Минфина России от 23 октября 2000 г. № 93н, в установленном порядке открывают карточки лицевых счетов по учету поступлений отдельно по каждому Фонду в составе единого социального налога (взноса), при этом сальдо в них должно быть «нулевое».

Отдельно открываются карточки лицевых счетов по учету поступлений в счет погашения задолженности по взносам, пеням и штрафам, образовавшейся на 1 января 2001 г., по Пенсионному фонду Российской Федерации, Фонду социального страхования Российской

Федерации, Федеральному фонду обязательного медицинского страхования, территориальному фонду обязательного медицинского страхования, Фонду занятости населения Российской Федерации.

В карточки лицевых счетов по учету поступлений в счет погашения задолженности по взносам, пеням и штрафам по соответствующим фондам заносятся данные о суммах отсрочек (рассрочек) и сведения о решениях о приостановлении взыскания задолженности, сроки действия по которым истекают в 2001 г. и позднее.

Кроме того, в обязательном порядке фиксируются сведения о всех суммах переплат, возникших в результате неденежных форм уплаты взносов, и основания возникновения таких переплат (соглашения, векселя, зачеты и т. д.) (письмо МНС РФ от 13 ноября 2000 г. №ФС-6-09/868ф «О мероприятиях по обеспечению учета единого социального налога (сбора)»).

Как будет осуществляться передача сведений о плательщиках страховых взносов?

Передача сведений о плательщиках страховых взносов будет осуществляться в три этапа в соответствии с Методическими указаниями по порядку организации передачи государственными внебюджетными социальными фондами в налоговые органы сведений о плательщиках страховых взносов, доведенных до управлений МНС России совместным письмом МНС России от 20 октября 2000 г. № БГ-6-07/814, Пенсионного фонда Российской Федерации от 18 октября 2000 г. № КА-16-27/9192, Минтруда России от 18 октября 2000 г. № 214-АП, Фонда социального страхования Российской Федерации от 18 октября 2000 г. № 02-08/06-2134П, Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 18 октября 2000 г. № 4875/20-2/и).

5. Ответственность за ненадлежащую уплату единого социального налога

Как производится взыскание сумм недоимки, пеней и штрафов по платежам в государственные внебюджетные фонды? .

Взыскание сумм недоимки, пеней и штрафов по платежам в государственные социальные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Государственный фонд занятости населения Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования), образовавшихся на 1 января 2001 г., осуществляется налоговыми органами Российской Федерации в общем порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации (см. об этом главу «Налоговая ответственность предпринимателя» и главу «Ответственность предпринимателей за неуплату налогов и нарушения порядка представления налоговых деклараций»).

Каков порядок применения ответственности за нарушения законодательства о конкретных видах обязательного социального страхования в отношении правонарушений, совершенных до 1 января 2001 г.?

Установленные действующим до введения в действие части второй Налогового кодекса законодательством о конкретных видах обязательного социального страхования санкции за правонарушения, совершенные до введения в действие части второй НК РФ, не взыскиваются после введения ее в действие, если ответственность за аналогичные

правонарушения частью первой Налогового кодекса Российской Федерации не установлена.

В случае, когда часть первая Налогового кодекса Российской Федерации устанавливает более мягкую ответственность за налоговое правонарушение, чем было установлено законодательством о конкретных видах обязательного социального страхования, действующим до введения в действие части второй Кодекса, применяется ответственность, установленная частью первой Налогового кодекса Российской Федерации.

Санкции за несоблюдение законодательства о конкретных видах обязательного социального страхования, решения о взыскании которых были приняты, но взыскание которых не было произведено до введения в действие части второй НК РФ, после введения ее в действие могут быть взысканы лишь в части, не превышающей максимального размера налоговых санкций, предусмотренных частью первой Налогового кодекса Российской Федерации за аналогичные правонарушения (ст. 30 Закона №118-ФЗ).

Глава XII. Налог с продаж

1. Объекты налогообложения и плательщики налога с продаж

Каким нормативным актом был установлен данный вид налога?

Налог с продаж был введен на территории России Федеральным законом от 31 июля 1998 г. № 150-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в статью 20 Закона РФ «Об основах налоговой системы РФ». Субъекты РФ могут самостоятельно решить вопрос о введении в действие налога с продаж на своей территории, определять ставку налога, порядок и сроки уплаты налога, льготы, формы отчетности по данному налогу и т. д. В качестве примера мы будем рассматривать порядок уплаты налога с продаж, который установлен в г. Москве (где он введен в действие с 1 июля 1999 г.).

Кто из индивидуальных предпринимателей является плательщиками данного вида налога?

Плательщиками налога с продаж являются индивидуальные предприниматели, применяющие традиционную или упрощенную систему налогообложения, самостоятельно реализующие товары (работы, услуги) на территории Российской Федерации.

Если предприниматель осуществляет свою деятельность на основе свидетельства об уплате единого налога на вмененный доход, то налог с продаж не уплачивается в части реализации товаров (работ, услуг) по видам деятельности, указанным в свидетельстве.

Являются ли плательщиками налога с продаж частнопрактикующие нотариусы?

Источником финансирования деятельности частного нотариуса являются денежные средства, полученные им за совершение нотариальных действий и оказание услуг правового и технического характера (ст. 23 Основ законодательства Российской Федерации о нотариате от 11 февраля 1993 г.).

В случаях, когда частные нотариусы за совершение нотариальных действий, установленных ст. 35 Основ, взимают плату наличными денежными средствами по

тарифам, соответствующим размеру государственной пошлины, предусмотренной за совершение аналогичного действия в государственной нотариальной конторе, объекта налогообложения по налогу с продаж не возникает, так как указанные действия совершаются от имени Российской Федерации и не преследуют цели извлечения прибыли.

Наличные денежные средства, получаемые частными нотариусами за оказание услуг правового и технического характера, не предусмотренных ст. 35 Основ законодательства Российской Федерации о нотариате, облагаются налогом с продаж в общеустановленном порядке.

В указанных случаях реализация платных услуг, оказываемых частными нотариусами, производится по тарифам, увеличенным на сумму налога с продаж, равную размеру процентной ставки, установленной законом субъекта Российской Федерации о налоге с продаж.

Являются ли арбитражные управляющие плательщиками налога с продаж?

Согласно ст. 2 Федерального закона от 8 января 1998 г. № 6-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» арбитражный управляющий (временный управляющий, внешний управляющий, конкурсный управляющий) — лицо, назначаемое арбитражным судом для проведения процедур банкротства и осуществления иных полномочий, установленных настоящим Федеральным законом.

Статьей 19 указанного Закона установлено, что арбитражным управляющим может быть назначено арбитражным судом физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, действующего на основании лицензии арбитражного управляющего, выдаваемой государственным органом Российской Федерации по делам о банкротстве и финансовому оздоровлению.

Арбитражный управляющий выполняет обязанности, возложенные на него Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)», получая при этом ежемесячное вознаграждение в размере, определяемом собранием кредиторов и (или) утверждаемом арбитражным судом.

Из изложенного следует, что арбитражные управляющие осуществляют полномочия, а также выполняют иные функции, установленные Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)», что не признается в целях налогообложения по налогу с продаж выполнением работ или оказанием услуг, в связи с чем обязанности по уплате налога с продаж у них не возникает.

Является ли индивидуальный предприниматель плательщиком налога с продаж, если по его поручению/российское предприятие осуществляет реализацию облагаемых данным налогом товаров в розницу за наличный расчет?

В данном случае индивидуальный предприниматель не является плательщиком налога с продаж, так как самостоятельно не реализует товары на территории РФ.

Что является объектом налогообложения по налогу с продаж?

В общем случае объектом налогообложения по налогу с продаж признается стоимость товаров (работ, услуг), реализуемых в розницу или оптом за наличный расчет. В Законе об основах налоговой системы выделены следующие объекты налогообложения:

1. Стоимость подакцизных товаров, дорогостоящей мебели, радиотехники, одежды, деликатесных продуктов питания, автомобилей, мехов, ювелирных изделий, видеопродукции и компакт — дисков.
2. Услуги туристических фирм, связанных с поездками за пределы Российской Федерации (за исключением стран СНГ), услуг по рекламе.
3. Услуги трех-, четырех- и пятизвездочных гостиниц, услуг по пассажирским авиаперевозкам в салонах первого и бизнес-классов и пассажирским железнодорожным перевозкам в вагонах классов «люкс» и «СВ».

Что включает в себя стоимость товаров (работ, услуг)?

При определении налоговой базы стоимость товаров (работ, услуг) включает налог на добавленную стоимость и акцизы для подакцизных товаров.

Может ли указанный перечень быть расширен?

Да, указанный перечень может быть расширен за счет других товаров и услуг не первой необходимости по решению законодательных (представительных) органов субъектов Российской Федерации.

Вопрос. Арендодатель осуществляет Предпринимательскую деятельность по предоставлению во временное владение и пользование или во временное пользование имущества. Должен ли он платить налог с продаж?

Ответ. В соответствии с п. 5 ст. 38 НК РФ услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности. Следовательно, деятельность арендодателя по предоставлению имущества в аренду признается услугой.

В соответствии со ст. 39 Налогового кодекса оказание услуг одним лицом другому лицу признается реализацией услуг.

Исходя из вышеизложенного, в случае сдачи имущества в аренду за наличный расчет стоимость аренды подлежит налогообложению налогом с продаж. В этом случае сумма арендной платы, уплачиваемая арендатором, должна включать сумму налога с продаж (письмо МНС РФ от 26 марта 1999 г. № 01-3-09/561).

Вопрос. Индивидуальный предприниматель сдает юридическому лицу в аренду помещение с оплатой по безналичному расчету. Должен ли в этом случае индивидуальный предприниматель уплачивать налог с продаж?

Ответ. Как было сказано выше, объектом налогообложения по налогу с продаж признается стоимость товаров (работ, услуг), реализуемых в розницу или оптом за наличный расчет. При этом к продаже за наличный расчет приравнивается продажа с

проведением расчетов посредством кредитных и иных платежных карточек, по расчетным чекам банков, по перечислениям со счетов в банках по поручениям физических лиц, а также передача товаров (работ, услуг) населению в обмен на другие товары (работы, услуги).

Оплата приобретенных юридическим лицом товаров (работ, услуг), осуществляемая в форме перечисления с расчетного счета юридического лица на счет поставщика, не приравнивается указанным Законом к продаже товаров (работ, услуг) за наличный расчет, следовательно, объекта обложения со стоимости услуг по сдаче в аренду помещения у индивидуального предпринимателя не возникает.

Каков порядок применения налога с продаж при выполнении предпринимателем ремонтных работ в квартире?

При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик включает сумму налога с продаж в цену, предъявляемую к оплате покупателю (заказчику) этих товаров (работ, услуг). Таким образом, налог с продаж уплачиваются в бюджет продавцом товаров (работ, услуг), но за счет средств, получаемых с покупателя. Другими словами, увеличение стоимости ремонтных работ на сумму налога на добавленную стоимость и сумму налога с продаж не противоречит действующему налоговому законодательству.

Что не может являться объектом налога с продаж вне зависимости от региона?

Не является объектом налогообложения по налогу с продаж стоимость:

- хлеба и хлебобулочных изделий, молока и молокопродуктов, масла растительного, маргарина, круп, сахара, соли, картофеля, продуктов детского и диабетического питания;
- детской одежды и обуви;
- лекарств, протезно-ортопедических изделий;
- жилищно-коммунальных услуг, а также услуг по сдаче в наем населению государственных или муниципальных жилых помещений, а также по предоставлению жилья в общежитиях;
- услуг в сфере культуры и искусства, оказываемых государственными и муниципальными учреждениями и организациями культуры и искусства (театры, кинотеатры, концертные организации и коллективы, клубные учреждения, включая сельские, библиотеки, цирки, лектории, планетарии, парки культуры и отдыха, ботанические сады, зоопарки) при проведении театрально-зрелищных, культурно-просветительских мероприятий, в том числе стоимость входных билетов и абонементов;
- зданий, сооружений, земельных участков и иных объектов, относящихся к недвижимому имуществу, и ценных бумаг;
- услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях и уходу за больными и престарелыми;
- услуг по перевозке пассажиров транспортом общего пользования муниципального образования (за исключением такси), а также услуг по перевозкам пассажиров в

пригородном сообщении морским, речным, железнодорожным и автомобильным транспортом;

— услуг, предоставляемых кредитными организациями, страховщиками, негосударственными пенсионными фондами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг, оказываемых в рамках их деятельности, подлежащей лицензированию, а также услуг, предоставляемых коллегией адвокатов;

— ритуальных услуг похоронных бюро, кладбищ и крематориев, проведения обрядов и церемоний религиозными организациями;

— услуг, оказываемых уполномоченными органами государственной власти и органами местного самоуправления, за которые взимаются соответствующие виды пошлин и сборов;

— товаров (работ, услуг), связанных с учебным, учебно-производственным, научным или воспитательным процессом и производимых государственными и муниципальными образовательными учреждениями;

— путевок (курсовок) в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, учреждения отдыха, реализуемых для инвалидов.

Вопрос. Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность по выращиванию шампиньонов в теплицах на территории области, в которой введен налог с продаж. Следует ли ему уплачивать налог с продаж при реализации этих грибов?

Ответ. Овощи включены в перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога с продаж. Согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, продукции и услуг грибы шампиньоны тепличные (код 0112941) отнесены к овощам. Поэтому при реализации на территориях субъектов Российской Федерации грибов (шампиньонов тепличных) налог с продаж применять не следует (см. письмо Минфина РФ от 18 мая 2000 г. № 04-03-13).

Может ли данный перечень быть расширен решениями законодательных (представительных) органов, субъектов РФ?

Данный перечень может быть расширен за счет других товаров первой необходимости решениями законодательных (представительных) органов субъектов РФ. Например, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим свою деятельность на территории г. Москвы, следует ознакомиться с дополнительным перечнем товаров (работ, услуг), стоимость которых не является объектом налогообложения по налогу с продаж (см. п. 4 ст. 2 Закона г. Москвы «О налоге с продаж» (в редакции от 14 июля 2000 г.)). В этот перечень включены следующие товары:

— капуста белокочанная свежая и квашеная, морковь, свекла, лук репчатый и зеленый, чеснок;

— мука и макаронные изделия;

— яйцо;

- услуги по пошиву ортопедической обуви;
- книжно-журнальная продукция, а также услуги по ее распространению, за исключением книжно-журнальной продукции рекламного и эротического характера;
- спички;
- технические средства и услуги по реабилитации инвалидов;
- чай;
- стиральный порошок отечественный, средства моющие синтетические отечественные;
- мыло хозяйственное отечественное;
- мыло туалетное отечественное;
- зубная паста отечественная;
- предметы религиозного (в том числе богослужебного) назначения и культа, а также богослужебная литература, реализуемые религиозными организациями или их собственными предприятиями, созданными в порядке, устанавливаемом законодательством Российской Федерации;
- входные билеты на спектакли, другие публичные представления негосударственных и немунципальных театров;
- изделия (кроме подакцизных), которые отнесены к изделиям народных художественных промыслов на основе решений, принимаемых по результатам рассмотрения представленных типовых образцов и уникальных изделий народных художественных промыслов Московским городским художественно-экспертным советом по декоративно-прикладному искусству и народным художественным промыслам, созданным в соответствии со ст. 8 Федерального закона от 6 января 1999 г. № 7-ФЗ «О народных художественных промыслах»;
- игрушки и елочные украшения;
- нотариальные действия и услуги правового и технического характера, оказываемые нотариусами;
- товары (работы, услуги), связанные с учебным, учебно-производственным, научным или воспитательным процессом и производимые негосударственными и немунципальными образовательными учреждениями, имеющими лицензию и прошедшими аттестацию и государственную аккредитацию;
- тетради школьные ученические;
- изделия медицинского назначения;
- медицинские услуги населению (исключая косметические);

- входные билеты и абонементы в негосударственные и немunicipальные музеи, картинные галереи и выставочные залы;
- услуги почтовой связи и городской телефонной сети;
- услуги по пассажирским железнодорожным перевозкам в пределах СНГ, за исключением перевозок в вагонах классов «люкс» и «СВ»;
- услуги по пассажирским авиаперевозкам в пределах СНГ, за исключением авиаперевозок в салонах первого и бизнес-классов;
- услуги по перевозкам пассажиров автобусами по регулярным маршрутам в пределах СНГ;
- услуги по перевозкам пассажиров речным и морским транспортом в пределах СНГ (за исключением перевозок в каютах первого класса и класса «люкс»);
- услуги физкультурно-оздоровительных учреждений;
- путевки (курсовки) в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, расположенные на территории СНГ, а также туристские и экскурсионные путевки по внутренним маршрутам Российской Федерации;
- пользование индивидуальными радиоточками;
- услуги кабельного телевидения;
- неделикатесные морепродукты;
- сухофрукты;
- вода минеральная столовая и лечебная, вода фруктовая, пиво отечественного производства.

Каким документом следует руководствоваться при отнесении отдельных групп товаров к товарам, освобожденным от налога с продаж?

При отнесении отдельных групп товаров к товарам, освобожденным от налога с продаж (хлеб и хлебобулочные изделия, молоко и молокопродукты, детская одежда и обувь и т. п.), следует руководствоваться действующим Общероссийским классификатором (ОК 005-93) (см. письмо Минфина РФ от 11 февраля 1999 г. №04-03-13),

Взимается ли налог с продаж в случае, когда расчеты происходят не в наличной форме?

Да, к продаже за наличный расчет приравнивается продажа с проведением расчетов посредством кредитных и иных платежных карточек, по расчетным чекам банков, по перечислениям со счетов в банках по поручениям физических лиц, а также передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) населению в обмен на другие товары (работы, услуги).

Вопрос. Я зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя в регионе, где налог с продаж еще не введен, однако осуществляю свою деятельность (розничную торговлю) в Москве. Должен ли я уплачивать налог с продаж?

Ответ. Если предприниматель зарегистрирован в регионе, где налог с продаж не введен, но осуществляет свою деятельность на территории, где налог с продаж введен, то он будет обязан уплачивать налог по месту ведения деятельности. Применительно к Москве предприниматели, осуществляющие реализацию товаров (работ, услуг) на территории г. Москвы, должны встать на учет в налоговых органах г. Москвы в качестве плательщиков налога с продаж (вне зависимости от места государственной регистрации) (Закон г. Москвы от 17 марта 1999 г. «О налоге с продаж» и письмо Управления МНС РФ по г. Москве от 23 июня 1999 г. № 11-14/17391 «О порядке введения на территории г. Москвы налога с продаж»).

Как решается вопрос о порядке начисления налога с продаж по товарам, отгруженным до введения в регионе налога, но оплаченным в период, когда налог уже взимается?

В этом случае необходимо обратиться к региональным нормативным актам, регулирующим порядок уплаты налога с продаж. Например, в Москве этот вопрос решен следующим образом. Начисление налога с Продаж должно производиться при выполнении двух условий:

а) право владения, пользования и распоряжения по отгруженным товарам (выполненным работам, оказанным услугам) перешло от продавца (поставщика) к покупателю (заказчику);

б) в оплату за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) поступили наличные средства (письмо Управления МНС РФ по г. Москве от 23 июня 1999 г.).

Вопрос. Индивидуальный предприниматель приобрел у юридического лица (предприятия) товары для использования их в своей предпринимательской деятельности. Оплата была произведена по безналичному расчету. Будут ли эти товары облагаться налогом с продаж?

Ответ. Товары (работы, услуги), приобретенные индивидуальными предпринимателями для целей предпринимательской деятельности, а не для личного пользования, оплата за которые произведена безналично, то есть путем перечисления денежных средств на расчетный счет юридического лица, налогом с продаж облагать не следует (письмо Минфина России от 6 мая 1999 г. № 04-03-20).

Вопрос. Я зарегистрирована в качестве индивидуального предпринимателя, но, не имея возможности осуществлять предпринимательскую деятельность, работаю продавцом в магазине у индивидуального предпринимателя по договору поручения, получая при этом вознаграждение в сумме 400 рублей. Должна ли я с суммы комиссионного вознаграждения уплачивать налог с продаж?

Ответ. При осуществлении индивидуальным предпринимателем розничной торговли товарами по договору поручения объектом обложения налогом с продаж будет являться конечная цена реализуемого в розницу товара (работы, услуги) с учетом установленной согласно договору поручения суммы вознаграждения.

Таким образом, при формировании цены товара налогоплательщик включает сумму налога в конечную цену товара, предъявляемую к оплате покупателю за наличный расчет.

Если согласно условиям договора поверенный не участвует в расчетах за реализованные им товары, то налог с продаж с полной цены реализации уплачивается в бюджет доверителем на территории, на которой он поставлен в качестве налогоплательщика на налоговый учет.

При получении поверенным вознаграждения от доверителя налог с продаж не уплачивается.

Таким образом, при получении в данном случае в соответствии с условиями договора поручения причитающейся предпринимателю суммы вознаграждения налог с продаж уплачивать не следует, поскольку часть налога, приходящаяся на сумму комиссионного вознаграждения, включается в конечную цену реализуемого за наличный расчет товара и уплачивается собственником товара по месту постановки его на налоговый учет.

Вопрос. Я являюсь частным предпринимателем, занимаюсь оптовой торговлей. Согласно договору комиссии передаю для реализации товар предприятиям розничной торговли. Комиссионеры (предприятия розничной торговли) переведены на уплату единого налога. Прошу разъяснить, являюсь ли я, комитент, плательщиком налога с продаж (налог введен на территории области) при получении от комиссионеров выручки за проданный товар?

Ответ. Существенны следующие основные критерии определения объекта обложения налогом с продаж: факт реализации товаров (работ, услуг) и оплата товаров (работ, услуг) наличными денежными средствами.

Согласно ст. 990 Гражданского кодекса Российской Федерации по договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.

В случае, если согласно условиям договора комиссии фактическая реализация товаров покупателям производится комиссионером и денежные средства поступают в кассу комиссионера, то налог с продаж с покупателей должен взиматься комиссионером и уплачиваться им в бюджет в порядке, установленном законом субъекта Российской Федерации, на территории которого действует данный налог и осуществляется продажа товара. При этом налог взимается комиссионером с покупателей исходя из полной цены продажи товара, включающей комиссионное вознаграждение комиссионера. Комитент при получении выручки от комиссионера налог с продаж не уплачивает, если этот налог уплачен комиссионером.

Когда согласно условиям договора комиссии фактическая реализация товара покупателям производится комитентом и комиссионер не получает в кассу денежные средства за товар, налог с продаж с покупателей должен взиматься комитентом и уплачиваться им в бюджет. При этом налог с продаж взимается комитентом исходя из полной цены продажи товара. В случае получения от комитента комиссионного вознаграждения наличными денежными средствами комиссионером уплачивается налог с продаж в общеустановленном порядке.

В случае, если комиссионер не является плательщиком налога с продаж, а комитент должен уплачивать этот налог, то, поскольку комиссионер осуществляет реализацию товаров, принадлежащих комитенту, взимание налога с продаж с покупателей и его уплату может производить комиссионер. При этом налог с продаж уплачивается комиссионером за счет средств комитента. Однако если комиссионер налог с продаж не уплатил, то комитент должен уплатить этот налог со всей суммы выручки от реализации товаров.

Подлежит ли обложению налогом с продаж реализация товаров (работ, услуг) при обмене (бартере) и в счет проведения зачетов (взаимозачетов) между юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем и между двумя предпринимателями?

Если индивидуальный предприниматель передает товары (работы, услуги) населению в обмен на другие товары (работы, услуги), то у него возникает обязанность по уплате налога с продаж.

В тех случаях, когда товарообменные (бартерные) операции осуществляются между индивидуальными предпринимателями, приобретающими товары (работы, услуги) для предпринимательской деятельности, или между индивидуальным предпринимателем и юридическим лицом, объекта обложения налогом с продаж не возникает, поскольку вышеназванным Законом такие операции не приравнены к продаже за наличный расчет. При проведении взаимозачетов между юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем или между индивидуальными предпринимателями объекта обложения налогом с продаж также не возникает.

Должен ли индивидуальный предприниматель, являющийся участником простого товарищества, уплачивать налог с продаж повторно (с получаемой им суммы дохода от совместной деятельности), если всю сумму налога, подлежащую уплате от реализации простым товариществом товаров (работ, услуг), уплатил централизованно участник товарищества, ведущий общие дела?

Обязанность по уплате налога при реализации товаров (работ, услуг) в рамках совместной деятельности (простого товарищества) возникает у участников исходя из их долей собственности в реализуемых товарах (работах, услугах).

В случае если участники простого товарищества поручили одному из товарищей получать денежные средства от реализации товаров (работ, услуг), осуществляемой в рамках совместной деятельности, то указанный участник товарищества должен уплачивать налог с продаж в установленном порядке от всей выручки по реализации этих товаров (работ, услуг). Налог уплачивается этим участником за счет средств других участников товарищества.

Остальные участники товарищества от распределенной выручки по реализации товаров (работ, услуг), полученной в рамках совместной деятельности, налог с продаж не уплачивают.

Облагаются ли налогом с продаж суммы авансовых и иных платежей, полученные наличными денежными средствами в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)?

Нет, такие авансовые платежи налогом с продаж не облагаются. В дальнейшем при реализации ранее оплаченных товаров (работ, услуг) исчисление налога с продаж производится в общеустановленном порядке.

Каковы особенности ведения учета реализации товаров, стоимость которых не является объектом обложения по налогу с продаж?

Предприниматель обязан вести отдельный учет таких товаров (работ, услуг). Это значит, что в учетных документах (счетах, актах выполненных работ, накладных, приходных кассовых ордеров и т. д.) и Книге учета доходов и расходов нужно отдельно выделять суммы налога с продаж по операциям, связанным с реализацией товаров (работ, услуг) за наличный расчет (п. 3.7 Инструкции Управления МНС РФ по г. Москве от 23 июня 1999 г. № 1 «О порядке исчисления и уплаты налога с продаж»).

Какова ставка налога с продаж?

Ставка налога с продаж устанавливается в размере до 5 процентов. Московским законом ставка установлена в размере 4 процентов.

Какие налоги не должен уплачивать предприниматель после введения в его регионе налога с продаж?

После введения налога с продаж не должны взиматься налоги, указание в п. 1 ст. 21 Закона об основах налоговой системы, а именно:

- налог на строительство объектов производственного назначения в курортной зоне;
- сбор за право торговли;
- сбор с владельцев собак;
- лицензионный сбор за право торговли вино-водочными изделиями;
- лицензионный сбор за право проведения местных аукционов и лотерей;
- сбор за выдачу ордера на квартиру;
- сбор за парковку автотранспорта;
- сбор за право использования местной символики;
- сбор за участие в бегах на ипподромах;
- сбор за выигрыш на бегах;
- сбор с лиц, участвующих в игре на тотализаторе на ипподроме;
- сбор со сделок, совершаемых на биржах, за исключением сделок, предусмотренных законодательными актами о налогообложении операций с ценными бумагами;
- сбор за право проведения кино- и телесъемок;
- сбор за уборку территорий населенных пунктов;

— сбор за открытие игорного бизнеса (установка игровых автоматов и другого оборудования с вещевым или денежным выигрышем, карточных столов, рулетки и иных средств для игры).

2. Порядок уплаты налога с продаж

Сумма налога определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля цены товара без учета налога с продаж и включается налогоплательщиком в цену товара, предъявляемую к оплате покупателю (заказчику).

Как уже было сказано, порядок и сроки уплаты налога с продаж устанавливаются субъектами РФ. Например, в Москве установлен следующий порядок.

Плательщики — физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью и зарегистрированные в установленном законодательством порядке в качестве индивидуальных предпринимателей, представляют расчет налога с продаж в налоговый орган по месту их регистрации в сроки, установленные для представления декларации.

В Государственную налоговую

Штамп (отметка)

инспекцию по _____

госналогинспекции

От плательщика

Получено

(наименование, ИНН, адрес)

«___» _____ 200_ г.

РАСЧЕТ налога с продаж, совершенных за _____

№ п/п	Вид товара (работ, услуг)	Стоимость реализованного товара (с налогом с продаж) (тыс. руб.)	Ставка налога в процентах	Сумма налога
				(гр. 3 x гр. 4) (100%+гр. 4) (тыс. руб.)
1	2	3	4	5

М.П.

Подпись плательщика

Как происходит расчет авансовых платежей?

Расчет авансовых платежей производится исходя из предполагаемой выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом с продаж.

В течение года плательщики вправе представить уточненный расчет налога с продаж при наличии оснований для увеличения или уменьшения предполагаемого размера налогооблагаемой базы. Расчет суммы налога, подлежащей взносу в бюджет по истечении года, производится по фактически полученной выручке от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом с продаж, с учетом ранее начисленных авансовых платежей.

Что является основанием для уплаты налога с продаж?

Основанием для уплаты налога с продаж является отдельное платежное извещение, выписываемое налоговым органом по месту регистрации плательщика.

Платежное извещение должно быть вручено плательщику не позднее чем за 15 дней до наступления ближайшего срока платежа.

В каком порядке происходят доначисление, сложение, уплата и возврат налога с продаж?

Доначисление, сложение, уплата и возврат налога с продаж производятся в порядке и по срокам, установленным для подоходного налога, исчисляемого налоговым органом.

Глава XIII. Налог на добавленную стоимость

1. Индивидуальные предприниматели — плательщики НДС

До 1 января 1996 г. индивидуальные предприниматели уплачивали налог на добавленную стоимость (НДС), если их выручка от реализации товаров (работ, услуг) превышала 100 тысяч рублей в год. С 1 января 1996 г. Федеральным законом от 1 апреля 1996 г. № 25-ФЗ индивидуальные предприниматели исключены из категории плательщиков НДС. Однако с 1 января 2001 г. с введением в действие части второй Налогового кодекса индивидуальные предприниматели вновь становятся плательщиками НДС (глава 21 НК РФ).

Что является объектом обложения НДС?

Объектом обложения данным налогом признается:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации.

При этом передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг);

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на доходы организаций, в том числе через амортизационные отчисления;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Будет ли индивидуальный предприниматель, перешедший с 1 января 2001 г. на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, являться плательщиком НДС?

Согласно ст. 2 Федерального закона от 5 августа 2000 г. № 118-ФЗ «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» в перечень законодательных актов, утрачивающих силу с введением в действие части второй Налогового кодекса, Федеральный закон от 29 декабря 1995 г. № 222-ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» не включен.

Таким образом, с введением в действие гл.21 части второй Налогового кодекса индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, плательщиками налога на добавленную стоимость являться не будут (см. письмо Минфина РФ от 12 октября 2000 г. №04-03-20).

Может ли индивидуальный предприниматель быть освобожден от уплаты НДС?

Индивидуальные предприниматели могут быть освобождены от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если в течение предшествующих трех последовательных налоговых периодов (3 месяца) налоговая база этих организаций и индивидуальных предпринимателей, исчисленная по операциям, признаваемым объектом налогообложения без учета налога на добавленную стоимость, и налога с продаж не превысила 1 млн. рублей. В данном случае речь идет о миллионе за каждый месяц, поскольку налоговая база определяется за каждый налоговый период по отдельности. Освобождение от налогообложения не применяется при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров.

Какие действия должен предпринять индивидуальный предприниматель, чтобы получить освобождение от уплаты НДС?

Лица, претендующие на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, должны представить соответствующее письменное заявление и сведения, подтверждающие право на такое освобождение, в налоговый орган по месту своего учета. Указанные заявление и сведения представляются не позднее 20-го числа того налогового периода, начиная с которого эти лица претендуют на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.

Например, если налогоплательщик претендует на освобождение от обязанности по уплате НДС с 1 апреля 2001 г., его выручка не должна превышать 1 миллион рублей за каждый из трех предшествующих месяцев — январь, февраль, март. Заявление налогоплательщик подает не позднее 20 апреля.

На какой срок производится освобождение от уплаты НДС?

Освобождение производится на срок, равный двенадцати последовательным налоговым периодам (месяцам). По истечении указанного срока индивидуальные предприниматели, претендующие на продление указанного освобождения, представляют в налоговые органы

письменное заявление и документы, подтверждающие соответствие суммы их выручки от реализации товаров (работ, услуг) названному выше размеру.

В течение 10 дней, считая со дня представления документов, налоговые органы производят их проверку и выносят решение об освобождении налогоплательщика от исполнения обязанностей налогоплательщика, о продлении освобождения налогоплательщика от исполнения обязанностей налогоплательщика либо о доначислении суммы налога.

Вопрос. Индивидуальный предприниматель был освобожден от уплаты НДС на 12 месяцев, начиная с 1 апреля 2001 г. В июле 2001 г. он обнаруживает, что его выручка за реализованные товары явно будет превышать установленный Налоговым кодексом предел. Может ли он досрочно отказаться от освобождения от уплаты НДС?

Ответ. К сожалению, Налоговый кодекс не устанавливает механизма отказа от освобождения до истечения годичного срока. Таким образом, предприниматель даже не имеет возможности досрочно отказаться от такой льготы, видя, что его выручка выйдет за предел, указанный в НК РФ.

В случае превышения суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг), полученной налогоплательщиками за период, в течение которого они были освобождены от обязанностей налогоплательщика, сумма налога подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке с взысканием с налогоплательщика соответствующих сумм штрафов и пени (ст. 145 НК РФ). Такие же последствия наступают в случае непредставления налогоплательщиком документов, подтверждающих отсутствие такого превышения.

Должны ли индивидуальные предприниматели вставать на налоговый учет в связи с обязанностью уплаты НДС?

Индивидуальные предприниматели подлежат обязательной постановке на учет в налоговых органах по месту жительства в качестве налогоплательщиков налога на добавленную стоимость. Они обязаны встать на налоговый учет даже и в том случае, если по указанным выше основаниям они освобождены от уплаты НДС (п. 2, 3 ст. 145 НК РФ).

Постановка на учет индивидуальных предпринимателей в качестве налогоплательщиков осуществляется налоговыми органами самостоятельно в течение 15 дней с момента их государственной регистрации на основании данных и сведений, сообщаемых налоговым органам органами, осуществляющими государственную регистрацию организаций, органами, осуществляющими государственную регистрацию физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, либо органами, выдающими лицензии, свидетельства или иные аналогичные документы частным детективам и частным охранникам, а также на основании данных, предоставляемых налогоплательщиками.

2. Налоговая база

Как определяется налоговая база?

Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в

соответствии со ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья) и без включения в них налога.

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Что считается датой реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг)!

Дата реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) определяется в зависимости от принятой налогоплательщиком учетной политики для целей налогообложения;

1) для налогоплательщиков, принявших в учетной политике для целей налогообложения дату возникновения налогового обязательства по мере отгрузки и предъявлению покупателю расчетных документов, как наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- день оплаты товаров (работ, услуг);
- день предъявления покупателю счета-фактуры;

2) для налогоплательщиков, принявших в учетной политике для целей налогообложения дату возникновения налогового обязательства по мере поступления денежных средств, как день оплаты товаров (работ, услуг) (ч. 1 ст. 167 НК РФ).

Что признается оплатой товаров (работ, услуг)?

Оплатой товаров (работ, услуг) признается прекращение встречного обязательства приобретателя указанных товаров (работ, услуг) перед налогоплательщиком, которое непосредственно связано с поставкой (передачей) этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг), за исключением прекращения встречного обязательства путем выдачи покупателем-векселедателем собственного векселя. Оплатой товаров (работ, услуг), в частности, признаются:

- 1) поступление денежных средств на счета налогоплательщика либо его комиссионера, поверенного или агента в банке или в кассу организации (комиссионера, поверенного или агента), в том числе в виде авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- 2) погашение задолженности;
- 3) передача налогоплательщиком права требования третьему лицу на основании договора или в соответствии с законом.

В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке.

В случае прекращения встречного обязательства покупателя товаров (работ, услуг) по оплате этих товаров (работ, услуг) путем передачи покупателем-векселедателем собственного векселя оплатой указанных товаров (работ, услуг) признается оплата покупателем-векселедателем (либо иным лицом) указанного векселя или передача налогоплательщиком указанного векселя по индоссаменту третьему лицу (ч. 2 ст. 167 НК РФ).

Налогоплательщики при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров определяют налоговую базу как сумму дохода, полученную ими в виде вознаграждений (любых иных доходов) при исполнении любого из указанных договоров.

Какие суммы налога подлежат вычету?

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для свободного обращения и временного ввоза в отношении:

- 1) товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления производственной деятельности или иных операций, признаваемых объектами налогообложения;
- 2) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Какой документ служит основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению?

Документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению, является **счет-фактура**.

Налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж:

- 1) при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения НДС, в том числе не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения);
- 2) в иных случаях, определенных в установленном порядке. Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками по операциям реализации ценных бумаг (за исключением брокерских и посреднических услуг).

Что должно быть указано в счете-фактуре?

В счете-фактуре должны быть указаны:

- 1) порядковый номер и дата выписки счета-фактуры;
- 2) наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;
- 3) наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;

- 4) номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- 5) наименование поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг) и единица измерения;
- 6) количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (работ, услуг) исходя из принятых по нему единиц измерения;
- 7) цена (тариф) за единицу измерения по договору (контракту) без учета налога, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог, с учетом суммы налога;
- 8) стоимость товаров (работ, услуг) за все количество поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг) без налога;
- 9) сумма акциза по подакцизным товарам;
- 10) налоговая ставка;
- 11) сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), определяемая исходя из применяемых налоговых ставок;
- 12) стоимость всего количества поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг) с учетом суммы налога;
- 13) сумма налога с продаж (в случае если начисление налога с продаж предусмотрено законодательством);
- 14) страна происхождения товара;
- 15) номер грузовой таможенной декларации.

Сведения, предусмотренные п. 14 и 15 указываются в отношении товаров, страной происхождения которых не является Российская Федерация. Налогоплательщик, реализующий указанные товары, несет ответственность только за соответствие указанных сведений в предъявляемых им счетах-фактурах сведениям, содержащимся в полученных им счетах-фактурах и товаросопроводительных документах.

Счет-фактура подписывается индивидуальным предпринимателем с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации этого индивидуального предпринимателя.

3. Налоговые ставки

При налогообложении НДС индивидуальных предпринимателей используются следующие ставки налогов — 0, 10 и 20 процентов

Налогообложение производится по налоговой ставке **0 процентов** при реализации:

1) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории Российской Федерации и представления в налоговые органы соответствующих документов;

2) работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией таких товаров. Это правило распространяется на работы (услуги) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых за пределы территории Российской Федерации товаров и импортируемых в Российскую Федерацию, выполняемые российскими перевозчиками, и иные подобные работы (услуги), а также работы (услуги) по переработке товаров, помещенных под таможенные режимы переработки товаров на таможенной территории и под таможенным контролем;

3) работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой (транспортировкой) через таможенную территорию Российской Федерации товаров, помещаемых под таможенный режим транзита через указанную территорию;

Налогообложение производится по налоговой ставке **10 процентов** при реализации следующих продовольственных товаров:

- скота и птицы в живом весе;
- мяса и мясопродуктов (за исключением деликатесных: вырезки, телятины, языков, колбасных изделий — сырокопченых в/с, сырокопченых полусухих в/с, сыровяленых, фаршированных в/с; копченостей из свинины, баранины, говядины, телятины, мяса птицы — балыка, карбонада, шейки, окорока, пастормы, филея; свинины и говядины запеченных; консервов — ветчины, бекона, карбонада и языка заливного);
- молока и молокопродуктов (включая мороженое, произведенное на их основе, за исключением мороженого, выработанного на плодово-ягодной основе, фруктового и пищевого льда);
- яйца и яйцепродуктов;
- масла растительного;
- маргарина;
- сахара, включая сахар-сырец;
- соли;
- зерна, комбикормов, кормовых смесей, зерновых отходов;
- маслосемян и продуктов их переработки (шротов(а), жмыхов);
- хлеба и хлебобулочных изделий (включая сдобные, сухарные и бараночные изделия);
- крупы;
- муки;

- макаронных изделий;
- рыбы живой (за исключением ценных пород: белорыбицы, лосося балтийского и дальневосточного, осетровых (белуги, бестера, осетра, севрюги, стерляди), семги, форели (за исключением морской), нельмы, кеты, чавычи, кижуча, муксуна, омуля, сига сибирского и амурского, чира);
- море- и рыбопродуктов, в том числе рыбы охлажденной, мороженой и других видов обработки, сельди, консервов и пресервов (за исключением деликатесных: икры осетровых и лососевых рыб; белорыбицы, лосося балтийского, осетровых рыб — белуги, бестера, осетра, севрюги, стерляди; семги; спинки и теши нельмы х/к; кеты и чавычи слабосоленых, среднесоленых и се-мужного посола; спинки кеты, чавычи и кижуча х/к, теши кеты и боковника чавычи х/к; спинки муксуна, омуля, сига сибирского и амурского, чира х/к; пресервов филе — ломтиков лосося балтийского и лосося дальневосточного; мяса крабов и наборов отдельных конечностей крабов варено-мороженных; лангустов);
- продуктов детского и диабетического питания;
- овощей (включая картофель);

следующих товаров для детей:

- трикотажных изделий для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьной возрастных групп: верхних трикотажных изделий, бельевых трикотажных изделий, чулочно-носочных изделий, прочих трикотажных изделий: перчаток, варежек, головных уборов;
 - швейных изделий (за исключением изделий из натурального меха и натуральной кожи) для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьной возрастных групп:
- верхней одежды (в том числе плательной и костюмной группы), нательного белья, головных уборов, одежды и изделий для новорожденных и детей ясельной группы;
- обуви (за исключением спортивной): пинеток, гусариковой, дошкольной, школьной; валяной; резиновой: малодетской) детской, школьной;
 - кроватей детских;
 - матрасов детских;
 - колясок;
 - тетрадей школьных;
 - игрушек;
 - пластилина;
 - пеналов;

- счетных палочек;
- счет школьных;
- дневников школьных;
- тетрадей для рисования;
- альбомов для рисования;
- альбомов для черчения;
- папок для тетрадей;
- обложек для учебников, дневников, тетрадей;
- касс цифр и букв;
- подгузников.

Налогообложение производится по налоговой ставке **20 процентов** при реализации всех остальных товаров (работ, услуг) (ст. 164 НК РФ).

4. Порядок уплаты НДС

Как конкретно происходит уплата НДС?

При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг) обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг) соответствующую сумму налога.

Сумма налога, предъявляемая налогоплательщиком покупателю товаров (работ, услуг), исчисляется по каждому виду этих товаров (работ, услуг) как соответствующая налоговой ставке процентная доля указанных цен (тарифов).

Кроме того, при реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю соответствующий счет-фактуру не позднее 5 дней считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

При реализации товаров (работ, услуг) населению по розничным ценам (тарифам) соответствующая сумма налога включается в указанные цены (тарифы). При этом на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцами, а также на чеках и других выдаваемых покупателю документах сумма налога не выделяется.

Каков порядок и сроки уплаты налога в бюджет?

Уплата налога при реализации (передаче) товаров (выполнении, в том числе для собственных нужд, работ, оказании, в том числе для собственных нужд, услуг) на территории Российской Федерации производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за

истекший налоговый период не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено настоящей главой.

При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается в соответствии с таможенным законодательством.

Налогоплательщики обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено настоящей главой.

Налогоплательщики е«1кемес)1чными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога и налога с продаж, не превышающими 1 млн. рублей, вправе уплачивать налог исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнении, в том числе для собственных нужд, работ, оказаний, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший квартал не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Налогоплательщики, уплачивающие налог ежеквартально, представляют налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом (ст. 174 ПК РФ).

Глава XIV. Ответственность предпринимателей за неуплату налогов и нарушение порядка представления декларации о доходах

1. Налоговая ответственность

Нарушение	Ответственность	Основание
1. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других действий (бездействия)	Штраф в размере 20 процентов от неуплаченных сумм налога	Ч. 1 ст. 122 НК РФ
2. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы или иного неправильного исчисления налога, подлежащего уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской	Штраф в размере 20 процентов от неуплаченных сумм налога	Ч. 2 ст. 122 НК РФ

Федерации		
3. Те же действия, совершенные умышленно	Штраф в размере 40 процентов от неуплаченных сумм налога	Ч. 3 ст. 122 НК РФ
4. Непредставление налоговой декларации в установленный срок (при пропуске не более 180 дней)	Штраф в размере 5 процентов суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов и не менее 100 рублей	Ч. 1 ст. 119 НК РФ
5. Непредставление декларации в течение более 180 дней по истечении установленного законодательством срока представления такой декларации	Штраф в размере 30 процентов суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, и 10 процентов суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц, начиная с 181-го дня	Ч. 2 ст. 119 НК РФ

В каких случаях предприниматель не будет нести ответственность за неуплату (неполную уплату) налога?

Предприниматель не будет нести ответственность за неуплату (неполную уплату) налога в следующих случаях.

1. Предприниматель внес изменения в налоговую декларацию до истечения установленного срока подачи налоговой декларации (п. 2 ст. 81 НК РФ).
2. Предприниматель внес изменения в налоговую декларацию после истечения срока подачи налоговой декларации, но до истечения срока уплаты налога при условии, что предприниматель не знал об обнаружении налоговым органом нарушения либо о назначении выездной налоговой проверки своей деятельности (п. 3 ст. 81 НК РФ).
3. Предприниматель внес изменения после истечения срока подачи налоговой декларации и срока уплаты налога при соблюдении двух условий:

- предприниматель не знал об обнаружении налоговым органом нарушений либо о назначении налоговой проверки своей деятельности;
- предприниматель до подачи заявления о внесении изменений в налоговую декларацию уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени (п. 4 ст. 81 НК РФ).

2. Административная ответственность

Нарушение	Ответственность	Основание
1. Включение в декларацию искаженных данных	Штраф в размере от двух до пяти минимальных размеров оплаты труда	П. 12 ст. 7 Закона о налоговых органах
2. Те же действия, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания	Штраф в размере от пяти до десяти минимальных размеров оплаты труда	П. 12 ст. 7 Закона о налоговых органах

3. Уголовная ответственность

Преступление	Наказание	Основание	Комментарий
1. Уклонение от уплаты налога путем непредставления декларации о доходах в случаях, когда подача декларации является обязательной, либо путем включения в декларацию заведомо искаженных данных о доходах или расходах, совершенного в крупном размере	Штраф от двухсот до семисот минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от пяти до семи месяцев либо арест на срок от четырех до шести месяцев, либо лишение свободы на срок до двух лет	Ч. 1 ст. 198 УК РФ	Доходом в крупном размере признается доход, сумма которого го превышает двести минимальных размеров оплаты труда.
2. Те же действия, совершенные в особо крупном размере лицом, ранее судимым за совершение преступлений, предусмотренных ст. 194 (Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица), 198 (Уклонение физического лица от	Штраф в размере от пятисот до одной тысячи минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от семи месяцев до одного года либо лишением свободы на срок до пяти лет.	Ч. 2 ст. 198 УК РФ	Доходом в особо крупном размере признается доход, сумма которого пре вышает пятьсот ми нимальных размеров оплаты труда. Лицо, впервые совершившее указанное преступление, освобождается от

уплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды), 199 (Уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации)			уголовной ответственности, если оно способствовало раскрытию преступления и полностью возместило причиненный ущерб.
---	--	--	---

Подлежит ли привлечению к уголовной ответственности индивидуальный предприниматель, в отношении которого в результате оперативных действий был установлен факт приготовления к совершению уклонения от уплаты налога в особо крупном размере?

В соответствии с ч. 2 ст. 30 УК РФ уголовная ответственность наступает за приготовление только к тяжкому и особо тяжкому преступлениям.

Согласно ч. 4, 5 ст. 15 УК РФ тяжкими преступлениями признаются умышленные и неосторожные деяния, за совершение которых максимальное наказание, предусмотренное УК, не превышает десяти лет лишения свободы, особо тяжкими преступлениями признаются умышленные деяния, за совершение которых Кодексом предусмотрено наказание в виде лишения свободы на срок свыше десяти лет или более строгое наказание.

За совершение указанного преступления УК РФ устанавливает максимальную ответственность в виде лишения свободы на срок до пяти лет.

Согласно ч. 3 ст. 15 УК РФ уклонение физического лица от уплаты налога в особо крупном размере является преступлением средней тяжести.

Таким образом, в случае выявления приготовления предпринимателя к совершению уклонения от уплаты налога в особо крупном размере уголовная ответственность, предусмотренная ст. 198 УК РФ, к указанному гражданину не применяется.

Глава XV. Налоговая ответственность предпринимателя (общие правила)

Ответственность за конкретные виды правонарушений и преступлений рассматривается в данной книге в главах об отдельных аспектах предпринимательской деятельности. Однако предпринимателю важно знать и общие правила применения мер разных видов ответственности (налоговой, административной, уголовной).

1. Общие условия привлечения к налоговой ответственности

Что такое налоговое правонарушение?

Налоговое правонарушение — это виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, ответственность за которое предусмотрена Налоговым кодексом РФ (ст. 106 НК РФ).

Может ли лицо быть заметно одновременно к уголовной и к налоговой ответственности?

Налоговая ответственность за деяние, совершенное физическим лицом, наступает только в том случае, если это деяние не содержит признаков состава преступления, предусмотренного законом Российской Федерации (п. 3 ст. 108 НК РФ). Таким образом, НК РФ исключает одновременное наступление уголовной и налоговой ответственности в тех случаях, когда действия физического лица подпадают под признаки составов преступлений и признаки налоговых правонарушений. В этом случае физическое лицо подлежит только уголовной ответственности.

Вина налогоплательщика

Вина налогоплательщика может быть выражена в форме умысла или неосторожности (ст. 110 НК РФ). Умысел предполагает осознание лицом противоправного характера своих действий и желание либо сознательное допущение наступления вредных последствий таких действий.

Неосторожность предполагает неосознание лицом противоправного характера своих действий либо вредного характера последствий, возникших в результате этих действий, хотя оно должно было и могло их осознавать. Как видим, незнание закона совсем не освобождает от ответственности.

Презумпция невиновности

Как и в уголовном праве, здесь действует презумпция невиновности. Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральными законами порядке и установлена вступившим в силу решением суда (ст. 108 НК РФ). Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица (п. 6 ст. 108 НК РФ). Это означает, что недоказанная виновность служит доказательством невиновности.

Обстоятельства, исключающие вину в совершении налогового правонарушения.

Существует перечень обстоятельств, исключающих вину лица в совершении налогового правонарушения. К ним относятся:

1. Совершение деяния вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных или непреодолимых обстоятельств. Указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания.
2. Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком, который находился в момент его совершения в состоянии, когда не мог отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния. Для установления этого факта необходимо представить налоговым органам документы, которые по смыслу, содержанию и дате относятся к тому налоговому периоду, в котором было совершено налоговое правонарушение.

3. Выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных налоговым органом или другим уполномоченным государственным органом или их должностными лицами в пределах их компетенции. Эти обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующих документов этих органов, которые по смыслу и содержанию относятся к налоговым периодам, в которых совершено данное налоговое правонарушение, вне зависимости от даты издания этих документов (ст. 111 НК РФ).

Налоговые органы обязаны давать письменные разъяснения о порядке исчисления и уплаты налогов (ст. 22 НК РФ). На эту тему существует Положение об информировании налогоплательщиков по вопросам налогов и сборов, утвержденное приказом МНС РФ от 5 мая 1999 г. № ГБ-3-15М20.

Вопрос. Индивидуальный предприниматель обратился в местный налоговый орган за разъяснением вопроса о порядке расчета налога в конкретной ситуации. Налоговая инспекция дала ему письменный ответ с необходимыми разъяснениями. При проведении документальной проверки правильности исчисления подоходного налога предпринимателем выявлено неправильное исчисление суммы подоходного налога, приведшее к занижению подлежащей уплате в бюджет суммы налога. Будет ли в данном случае предприниматель нести ответственность, установленную налоговым законодательством?

Ответ. В данном случае налицо п. 3 ст. 111 НК РФ, в соответствии с которым предприниматель при указанных обстоятельствах освобождается от налоговой ответственности.

На что следует обратить внимание предпринимателю при получении письменного разъяснения налогового органа?

Письменное разъяснение налогового органа должно удовлетворять следующим требованиям:

- данный документ зарегистрирован в налоговом органе в установленном порядке (на нем присутствуют исходящий номер, дата, подпись соответствующего Должностного лица налогового органа);
- ответ налогового органа не может трактоваться двояко;
- сформулированный предпринимателем вопрос точно и полно отражает возникшую у него ситуацию.

При наличии хотя бы одного из этих обстоятельств вина налогоплательщика исключается, даже если в его действиях формально содержатся признаки налогового правонарушения.

Обстоятельства, смягчающие вину налогоплательщика

Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, являются:

1. Совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств. Указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных

фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания.

2. Совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости (п. 1 ст. 112 НК РФ).

Этот перечень не является закрытым, то есть суд может признать смягчающими и иные обстоятельства,

Наличие смягчающих обстоятельств снижает размер предъявляемого предпринимателю штрафа не менее чем в 2 раза по сравнению с общеустановленным соответствующей статьей НК РФ размером (п. 3 ст. 114 НК РФ).

Обстоятельства, отягчающие вину налогоплательщика

Отягчающее обстоятельство указано только одно — совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение (п. 2 ст. 112 НК РФ). Это влечет увеличение применяемого к предпринимателю штрафа на 100 процентов (п. 4 ст. 114 НК РФ).

2. Исковая давность по делам о налоговых правонарушениях

Давность привлечения к налоговой ответственности

Лицо не может быть привлечено к налоговой ответственности, если со дня его совершения истекло три года. Это правило применяется ко всем налоговым правонарушениям, кроме грубого нарушения правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения и неуплаты или неполной уплаты налогов (ст. 120, 122 НК РФ). В этих случаях исчисление срока давности идет со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода, в течение которого были совершены эти правонарушения (ст. 113 НК РФ).

Вопрос. Проверка деятельности предпринимателя проводилась в январе 2001 г., в ходе нее обнаружили факты налоговых нарушений. За какой период налоговые органы вправе применить санкции к предпринимателю? Какие штрафные санкции будут применены — действующие на январь 2001 г. или установленные законодательством на дату, когда правонарушение было совершено?

Ответ. Статьей 5 НК РФ установлено, что акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие или отягчающие ответственность за налоговые правонарушения или иным образом ухудшающие положение налогоплательщика, обратной силы не имеют. Те же нормы, которые устраняют или смягчают ответственность за налоговые правонарушения либо устанавливают дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, обратную силу имеют.

Это значит, что в каждом конкретном случае должна быть исчислена сумма налоговых санкций за аналогичные правонарушения в соответствии со старым (до 1999 г. — то есть до вступления в силу НК РФ) и новым порядком и выбрана меньшая из них.

Как быть в ситуациях, когда в НК РФ не предусмотрена ранее применявшаяся ответственность или, наоборот, в НК РФ ответственность введена вновь?

Во всех этих случаях при выявлении правонарушений за 1997—1998 г. предприниматель привлекаться к налоговой ответственности не должен.

3. Порядок взыскания санкций

Налоговые санкции

Налоговые санкции являются специфическими мерами ответственности за совершение налоговых правонарушений. Они применяются в виде денежных взысканий (штрафов), которые предусмотрены Налоговым кодексом. При применении налоговых санкций действует ряд правил.

1. При наличии хотя бы одного смягчающего обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше чем в два раза по сравнению с установленным размером.
2. При наличии отягчающего обстоятельства штраф увеличивается на 100 процентов.

Как взыскиваются налоговые санкции при совершении одним предпринимателем двух или более налоговых правонарушений?

При совершении одним лицом двух или более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой.

В каком порядке взыскиваются налоговые санкции с индивидуального предпринимателя?

Налоговые санкции взыскиваются с налогоплательщиков только в судебном порядке (ст. 114 НК РФ).

Если индивидуальный предприниматель получил от налогового органа предложение уплатить недоимку и штрафы и не согласен с этим, имеет ли право ГНИ списать соответствующую сумму с его счета в бесспорном порядке?

Нет, у ГНИ такого права нет. В этом случае налоговые органы должны обратиться в арбитражный суд с иском и представить доказательства, обосновывающие их претензии к должнику. Предприниматель, в свою очередь, получает возможность оспаривать действия налоговых органов и законность принятых им решений.

В течение какого срока налоговые органы имеют право обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции?

Налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции не позднее шести месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта (ч. 1 ст. 115 НК РФ).

Для того чтобы суд удовлетворил требования налоговой инспекции о взыскании недоимок и финансовых санкций за сокрытие или занижение налогооблагаемой базы, необходимо, чтобы недоимка имелаась в наличии на момент рассмотрения дела.

Что такое пени? Являются ли они налоговой санкцией?

Налоговый кодекс рассматривает пени как денежную сумму, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов или сборов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки (ст. 75 НК РФ).

Глава XVI. Административная ответственность предпринимателя

Административная ответственность предпринимателя за различные виды нарушений законодательства о предпринимательской деятельности были рассмотрены в соответствующих главах этой книги. Здесь же мы остановимся на административных нарушениях и ответственности за них в конкретных сферах предпринимательской деятельности.

Необходимо учитывать, что данный перечень не является исчерпывающим, так как много* численные случаи административной ответственности установлены отраслевым законодательством (в области транспорта, охраны окружающей среды и т. п.).

1. Ответственность за нарушения в сфере торговли и финансов

Состав правонарушения	Статья КоАП, предусматривающая ответственность	Взыскание	Кто вправе применить взыскание
Нарушение установленных правил реализации товаров	146	Штраф в размере от трех до двадцати пяти минимальных размеров оплаты труда	Судьи районных (городских) судов
<i>Незаконная торговля товарами (иными предметами), свободная реализация которых запрещена или ограничена действующим законодательством</i>	146.3	Штраф от трех до ста минимальных размеров оплаты труда с конфискацией товаров или предметов продажи либо без таковой	Судьи районных (городских) судов
Продажа товаров, не соответствующих требованиям стандартов, технических условий и образцам (эталонам) по качеству, комплектности и упаковке	Ч. 1 ст. 146.4	Штраф от трех до двадцати пяти минимальных размеров оплаты труда	Судьи районных (городских) судов
Торговля продовольственными товарами в нарушение санитарных правил либо без сертификата и (или) знака соответствия, удостоверяющих их безопасность	Ч. 2 от. 146.4	Предупреждение либо наложение штрафа от пяти до ста минимальных размеров оплаты труда о конфискации товаров или без	Судьи районных (городских) судов

для жизни и здоровья потребителей		таковой	
Продажа товаров или иных предметов без документов, содержащих сведения об изготовителе, поставщике или продавце	146.5	Штраф от пятидесяти до ста минимальных размеров оплаты труда	Судьи районных (городских) судов
Продажа и (или) организация продажи подлежащих маркировке марками установленных образцов подакцизных товаров без маркировки марками установленных образцов	146.7	Штраф в размере от десяти до ста минимальных размеров оплаты труда с конфискацией немаркированного товара	Судьи районных (городских) судов
Торговля в городах с рук на улицах, площадях, во дворах, подъездах, скверах и в других неустановленных местах	Ч. 1 ст. 150	Штраф в размере от 1\10 до 1\2 минимального размера оплаты труда с конфискацией предметов торговли или без таковой	Судьи районных (городских) судов
Торговля с рук в неустановленных местах промышленными товарами	Ч. 2 ст. 150	Штраф в размере от пятидесяти до двухсот рублей с конфискацией предметов торговли	Судьи районных (городских) судов
Обмеривание, обвешивание, обсчет, введение в заблуждение относительно потребительских свойств, качества товара или иной обман потребителей в небольшом размере. Обманом потребителей в небольшом размере является обман, причинивший потребителям ущерб в сумме, не превышающей одной десятой части минимального размера оплаты труда	150.3	Штраф от одного до тридцати минимальных размеров оплаты труда	Органы внутренних дел (милиции)

Незаконная скупка, продажа, обмен или использование в качестве средства платежа в небольших размерах иностранной валюты, платежных документов в иностранной валюте или банковских платежных документов в рублях, приобретаемых за иностранную валюту с правом обращения их в такую валюту Те же действия, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания	153	Штраф в размере от одного минимального размера оплаты труда с конфискацией валюты и платежных документов Штраф в размере до двух минимальных размеров оплаты труда с конфискацией валюты и платежных документов	Органы внутренних дел (милиция)
---	-----	---	--

2. Ответственность за нарушение антимонопольного законодательства

Состав правонарушения	Статья КоАП, предусматривающая ответственность	Взыскание	Кто вправе применить взыскание
Непредставление в срок по требованию федерального антимонопольного органа, его территориального управления документов либо иной информации, необходимой для осуществления их законной деятельности	157.1	Предупреждение или наложение штрафа в размере до шести минимальных размеров оплаты труда	Федеральный антимонопольный орган
Неисполнение в срок законных предписаний федерального антимонопольного органа, его территориального управления	157.2	Предупреждение или наложение штрафа в размере до восьми минимальных размеров оплаты труда	Федеральный антимонопольный орган

3. Ответственность за нарушения в сфере безопасности населения и охраны окружающей среды

Состав правонарушения	Статья КоАП, предусматривающая ответственность	Взыскание	Кто вправе применить взыскание
Нарушение санитарно-гигиенических и санитарно-противоэпидемических правил и норм (кроме правил и норм по охране атмосферного воздуха)	42	Штраф в размере до десяти минимальных размеров оплаты труда	Органы и учреждения, осуществляющие государственный санитарный надзор
Нарушение или невыполнение правил пожарной безопасности на предприятиях, в учреждениях, государственных, кооперативных и иных организациях, общественных местах, складских помещениях, в общежитиях и жилых домах, противопожарных требований, предусмотренных строительными нормами и правилами при проектировании и строительстве зданий и сооружений, государственными стандартами, а также правил использования и содержания противопожарного инвентаря, оборудования, автоматических средств обнаружения и тушения пожаров, либо невыполнение постановления государственного пожарного надзора о приостановлении работы предприятия, производственного участка, агрегата или о запрещении эксплуатации здания, сооружения, помещения	169	Предупреждение или наложение штрафа в размере до 1/2 минимального размера оплаты труда	Органы государственного пожарного надзора
Нарушение обязательных требований государственных стандартов, при реализации (поставке, продаже), использовании (эксплуатации), хранении или транспортировании продукции, а равно уклонение их от представления продукции и (или) документов и сведений, необходимых для проведения государственного контроля и надзора	Ч. 1 ст. 170	Штраф в размере от пяти до ста минимальных размеров оплаты труда	Органы Комитета РФ по стандартизации, метрологии и сертификации

Нарушение правил обязательной сертификации, то есть реализация сертифицированной продукции, не отвечающей требованиям нормативных документов, на соответствие которым она сертифицирована, либо реализация сертифицированной продукции без сертификата соответствия, или без знака соответствия, или без указания в сопроводительной технической документации сведений о сертификации или о нормативных документах, которым должна соответствовать указанная продукция, либо недоведение этих сведений до потребителя (покупателя, заказчика), а равно представление недостоверных результатов испытаний продукции или необоснованная выдача сертификата соответствия на продукцию, подлежащую обязательной сертификации	Ч. 2 ст. 170	Штраф в размере от пяти до ста минимальных размеров оплаты труда	Органы Комитета РФ по стандартизации, метрологии и сертификации
--	--------------	--	---

Административная ответственность предпринимателей за нарушения в области оборота алкоголесодержащей продукции (устанавливается Федеральным законом от 8 июля 1999 г. № 143-ФЗ «Об административной ответственности юридических лиц (организаций) и индивидуальных предпринимателей за правонарушения в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» (далее — Закон № 143-ФЗ))

Нарушение	Санкция	Основание	Кто применяет санкцию
Розничная продажа индивидуальным предпринимателем алкогольной продукции, не соответствующей требованиям государственных стандартов, санитарным правилам и гигиеническим нормативам	Штраф в размере от одной до двух тысяч минимальных размеров оплаты труда с конфискацией этилового питьевого спирта, алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции в соответствующих таре и (или) упаковке, оборудования и сырья	Ст. 4 Закона № 143-ФЗ	Органы государственного санитарно — эпидемиологического надзора

Розничная продажа индивидуальным предпринимателем этилового спирта, в том числе этилового питьевого спирта (за исключением розничной про дажи этилового спирта в рай онах Крайнего Севера и при равненных к ним местностях в соответствии с перечнем, ут вержденным Правительством Российской Федерации), а также лекарственных или лечебно-профилактических средств, содержащих этиловый спирт и виноматериалов	Штраф в размере от трехсот до пятисот минимальных размеров оплаты труда с конфискацией этилового спирта, лекарственных или лечебно профилактических средств, содержащих этиловый спирт, в соот ветствующих таре и (или) упаковке или без таковой	Ст. 7 Закона № 143-ФЗ	Органы внутрен них дел
Розничная продажа, хранение и перевозка индивидуальным предпринимателем алкогольной и спиртосодержащей продукции без установленных транспортных документов, сертификата соответствия каждого наименования алкогольной и спиртосодержащей продукции или заверенной в уста новленном порядке копии такого сертификата либо без справки, прилагаемой к грузовой таможенной декларации, или ее копии (на импортную алкогольную продукцию)	Штраф в размере от двухсот до пятисот минимальных размеров оплаты труда с конфискацией алкогольной и спиртосо держащей продукции в соответствующих таре и (или) упаковке или без таковой	Ст. 8 Закона № 143-ФЗ	Органы налого вой полиции, на чальники или за местители на чальников орга нов внутренних дел на транспорте

Нарушение индивидуальным предпринимателем правил розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции, установленных федеральными законами или Правительством Российской Федерации, если это действие (бездействие) не образует состава иного административного правонарушения, предусмотренного настоящим Федеральным законом	Штраф в размере от ста до двухсот минимальных размеров оплаты труда	ст. 12 Закона №143-ФЗ	Органы налоговой полиции, на чальники или за местители на чальников органов внутренних дел на транспорте, органы государственной инспекции по торговле, качеству товаров и защите прав потребителей
--	---	-----------------------	---

4. Административные санкции

Какие санкции могут применяться к предпринимателю за административные правонарушения?

За совершение административных правонарушений могут применяться следующие административные взыскания:

1. Штраф

Это наиболее распространенное административное взыскание, которому может быть подвергнут индивидуальный предприниматель.

Размер денежного взыскания может быть установлен в виде:

- величины, кратной минимальному размеру месячной оплаты труда (без учета районных коэффициентов), установленному законодательством Российской Федерации на момент окончания или пресечения правонарушения;
- величины, кратной стоимости похищенного, утраченного, поврежденного имущества;
- величины, кратной размеру незаконного дохода, полученного в результате административного правонарушения.

Штраф устанавливается в пределах от одной десятой до ста минимальных размеров оплаты труда, а равно до десятикратной величины стоимости похищенного, утраченного, поврежденного имущества либо размера незаконного дохода, полученного в результате административного правонарушения.

В исключительных случаях в связи с выполнением обязательств, вытекающих из международных договоров, и особой необходимостью усиления административной

ответственности законами Российской Федерации может быть установлен штраф и в большем размере (ст. 27 КоАП РФ).

Как исчисляется размер штрафа, если он установлен в статье КоАП в твердой сумме?

В этом случае следует руководствоваться следующим порядком перерасчета размеров штрафов, выраженных в твердых суммах:

если верхний предел штрафа не превышает:

— десяти рублей, считать его равным одной десятой минимального месячного размера оплаты труда, установленного законодательством Российской Федерации на момент совершения правонарушения, при этом размер налагаемого штрафа не может быть ниже двадцати пяти рублей;

— тридцати рублей, считать его равным одной третьей минимального размера оплаты труда, при этом размер налагаемого штрафа не может быть ниже пятидесяти рублей;

— пятидесяти рублей, считать его равным одной второй минимального размера оплаты труда, при этом размер налагаемого штрафа не может быть ниже одной десятой минимального размера оплаты труда;

— ста рублей, считать его равным одному минимальному размеру оплаты труда, при этом размер налагаемого штрафа не может быть ниже одной третьей минимального размера оплаты труда;

— двухсот рублей, считать его равным двум минимальным размерам оплаты труда, при этом размер налагаемого штрафа не может быть ниже одной второй минимального размера оплаты труда;

— трехсот рублей, считать его равным трем минимальным размерам оплаты труда, при этом размер налагаемого штрафа не может быть ниже одного минимального размера оплаты труда;

— пятисот рублей, считать его равным пяти минимальным размерам оплаты труда, при этом размер налагаемого штрафа не может быть ниже двух минимальных размеров оплаты труда;

— тысячи рублей, считать его равным семи минимальным размерам оплаты труда, при этом размер налагаемого штрафа не может быть ниже трех минимальных размеров оплаты труда;

— трех тысяч рублей, считать его равным десяти минимальным размерам оплаты труда, при этом размер налагаемого штрафа не может быть ниже четырех минимальных размеров оплаты труда (ст. 1 Закона РФ от 14 июля 1992 г. № 3293-1 «О порядке перерасчета размеров штрафов, предусмотренных Кодексом РСФСР об административных правонарушениях»).

2. Возмездное изъятие предмета, явившегося орудием совершения или непосредственным объектом административного правонарушения

Возмездное изъятие предмета, явившегося орудием совершения или непосредственным объектом административного правонарушения, состоит в его принудительном изъятии и последующей реализации с передачей вырученной суммы бывшему собственнику за вычетом расходов по реализации изъятых предметов.

3. Конфискация предмета, явившегося орудием совершения или непосредственным объектом административного правонарушения

Конфискация предмета, явившегося орудием совершения или непосредственным объектом административного правонарушения, состоит в принудительном безвозмездном обращении этого предмета в собственность государства. Конфискован может быть лишь предмет, находящийся в собственности нарушителя.

4. Предупреждение

Это самый мягкий вид взыскания. Предупреждение выносится в письменной форме.

5. Обжалование административных взысканий

Как можно обжаловать наложение административного взыскания?

Обжаловать наложение административного взыскания можно двумя способами — путем подачи жалобы вышестоящему органу (должностному лицу) либо путем подачи заявления в суд. Здесь мы рассмотрим порядок обжалования наложения административных взысканий в порядке подчиненности (судебный порядок подробно рассмотрен в главе «Защита прав предпринимателя в суде»).

В какой срок должна быть подана жалоба на постановление по делу об административном правонарушении?

Жалоба на постановление по делу об административном правонарушении может быть подана в течение десяти дней со дня вынесения постановления. В случае пропуска указанного срока по уважительным причинам этот срок по заявлению лица, в отношении которого вынесено постановление, может быть восстановлен органом (должностным лицом), правомочным рассматривать жалобу (ст. 268 КоАП).

Приостанавливает ли подача жалобы исполнение постановления о наложении административного взыскания?

Подача в установленный срок жалобы приостанавливает исполнение постановления о наложении административного взыскания до рассмотрения жалобы, за исключением постановлений о применении таких мер взыскания, как предупреждение и арест, а также в случаях наложения штрафа, взимаемого на месте совершения административного правонарушения (ст. 270 КоАП).

В какой срок вышестоящий орган (должностное лицо) должны рассмотреть жалобу?

Жалоба и протест на постановление по делу об административном правонарушении рассматриваются правомочными на то органами (должностными лицами) в десятидневный срок со дня их поступления (ст. 271 КоАП).

Какое решение может быть принято по жалобе?

Орган (должностное лицо) при рассмотрении жалобы или протеста на постановление по делу об административном правонарушении принимает одно из следующих решений:

- 1) оставляет постановление без изменения, а жалобу или протест без удовлетворения;
- 2) отменяет постановление и направляет дело на новое рассмотрение;
- 3) отменяет постановление и прекращает дело;
- 4) изменяет меру взыскания в пределах, предусмотренных нормативным актом об ответственности за административное правонарушение, с тем, однако, чтобы взыскание не было усилено.

Если будет установлено, что постановление вынесено органом (должностным лицом), неправомочным решать данное дело, то такое постановление отменяется и дело направляется на рассмотрение компетентного органа (должностного лица).

Копия решения по жалобе или протесту на постановление по делу об административном правонарушении в течение трех дней высылается лицу, в отношении которого оно вынесено, потерпевшему — по его просьбе. О результатах рассмотрения протеста сообщается прокурору (ст. 273 КоАП).

Вопрос. На индивидуального предпринимателя, осуществлявшего розничную продажу алкогольной продукции, был наложен административный штраф в размере 700 МРОТ по ст. 4 Закона № 143-ФЗ с конфискацией продукции. Предприниматель подал жалобу и по требованию предпринимателя была проведена экспертиза алкогольной продукции, которая установила соответствие ее требованиям государственных стандартов. Постановление о наложении административного взыскания было отменено. Будет ли возвращен предпринимателю взысканный штраф и конфискованная продукция?

Ответ. Отмена постановления с прекращением дела об административном правонарушении влечет за собой возврат взысканных денежных сумм, возмездно изъятых и конфискованных предметов, а также отмену других ограничений, связанных с ранее принятым постановлением. При невозможности возврата предмета возмещается его стоимость (ст. 276 КоАП). Таким образом, в данном случае предпринимателю будет возвращен и взысканный штраф, и конфискованная продукция.

Глава XVII. Уголовная ответственность предпринимателя

Уголовная ответственность за отдельные виды преступлений рассмотрена в соответствующих главах данной книги. Здесь мы остановимся на тех, которые связаны с осуществлением предпринимательской деятельности в конкретных сферах.

Состав преступления	Наказание	Статья УК РФ	Комментарий
---------------------	-----------	--------------	-------------

Получение индивидуальным предпринимателем кредита либо льготных условий кредитования путем представления банку или иному кредитору заведомо ложных сведений о хозяйственном положении либо финансовом состоянии индивидуального предпринимателя или организации, если это деяние причинило крупный ущерб	Штраф в размере от двухсот до пятисот минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до пяти месяцев, либо арестом на срок от четырех до шести месяцев, либо лишением свободы на срок от двух до пяти лет	176	Ложными признаются сведения, оформленные документально и имеющие документальную видимость своей достоверности, способную ввести кредитора в заблуждение
Злостное уклонение гражданина от погашения кредиторской задолженности в крупном размере или от оплаты ценных бумаг после вступления в законную силу соответствующего судебного акта	Штраф в размере от двухсот до пятисот минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до пяти месяцев, либо обязательные работы на срок от ста восьмидесяти до двухсот сорока часов, либо арест на срок от четырех до шести месяцев, либо лишение свободы на срок до двух лет	177	Злостным уклонением признается неисполнение судебного акта предпринимателем без причин, которые могут быть признаны уважительными. При этом неисполнение должником своих коммерческих обязательств в результате несостоятельности не может быть признано уважительной причиной Кредиторской задолженностью в крупном размере признается задолженность гражданина в сумме, превышающей пятисот минимальных размеров оплаты труда
Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения под угрозой применения насилия, уничтожения или повреждения чужого имущества, а равно	Ограничение свободы на срок до трех лет, либо арест на срок от трех до шести месяцев, либо лишение свободы на срок до двух лет со штрафом в размере	179	Принуждением признается такое склонение к совершению сделки или отказу от ее совершения, которое способно стать препятствием для

распространения сведений, которые могут причинить существенный вред правам и законным интересам потерпевшего или его близких, при отсутствии признаков вымогательства	до пятидесяти минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до одного месяца либо без такового		потерпевшего, существенным фактором его коммерческого поведения
То же деяние, совершенное: а) неоднократно; б) с применением насилия; в) организованной группой	Лишение свободы на срок от пяти до десяти лет		
Использование в рекламе заведомо ложной информации относительно товаров, работ или услуг, а также их изготовителей (исполнителей, продавцов), совершенное из корыстной заинтересованности и причинившее значительный ущерб	Штраф в размере от двухсот до пятисот минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до пяти месяцев, либо обязательные работы на срок от ста восьмидесяти до двухсот сорока часов, либо арест на срок от трех до шести месяцев, либо лишение свободы на срок до двух лет	182	Заведомо ложной рекламой считается сообщение (или не сообщение) юридически значимых сведений. Круг таких сведений ограничен теми данными, которые изготовитель (продавец, исполнитель работ, услуг) обязан сообщить действительному или потенциальному потребителю продукции (товара, работы, услуг и). Юридически значимые сведения должны быть необходимыми и достаточными для добросовестного и законного решения вопроса о совершении или несовершении сделки Действие данной статьи не распространяется на публикации и иные

			сообщения, рассчитанные не на контрагентов в конкретных сделках, а на простое восхваление товаров, производителей и т. д. Не считается также преступлением преувеличение качеств товара и услуги, если это рассчитано на привлечение общего внимания только к сообщению и не претендует на информацию о самом товаре или самой услуге
Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с физического лица, совершенное в крупном размере То же деяние, совершенное: а) группой лиц по предварительному сговору; б) лицом, ранее судимым за совершение преступлений, предусмотренных настоящей статьей, а также ст. 198 или 199 УК РФ в) неоднократно; г) в особо крупном размере	Штраф в размере от двухсот до семисот минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до семи месяцев, либо обязательные работы на срок от ста восьмидесяти до двухсот сорока часов, либо лишение свободы на срок до двух лет. Штраф в размере от пятисот до одной тысячи минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от пяти месяцев до одного года либо лишение	194	Под данным преступлением понимаются все виды действий или бездействия, которые имеют или могут иметь своим результатом неуплату в определенный срок и в установленном размере таможенных платежей лицом, обязанным обеспечить такую уплату. Обязательным условием со става является умышленное совершение указанных действий Уклонение от уплаты таможенных платежей признается совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченных таможенных платежей превышает одну тысячу минимальных размеров оплаты труда, а в особо крупном размере — три тысячи минимальных размеров оплаты труда

	свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового		
Обмеривание, обвешивание, обсчет, введение в заблуждение относительно потребительских свойств или качества товара (услуги) или иной обман потребителей гражданами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей в сфере торговли (услуг), если эти деяния совершены в значительном размере	Штраф в размере от ста до двухсот минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного до двух месяцев, либо обязательные работы на срок от ста восьмидесяти до двухсот сорока часов, либо исправительные работы на срок от одного года до двух лет	200	Обманом потребителей в значительном размере признается обман, причинивший потребителям ущерб в сумме, превышающей одну десятую часть минимального размера оплаты труда, в крупном раз мере — в сумме не менее одного минимального размера оплаты труда
Те же деяния, совершенные:			
а) лицом, ранее судимым за обман потребителей;	Лишение свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет		
б) группой лиц по предварительному сговору или организованной группой;			
в) в крупном размере			

Глава XVIII. Контроль налоговых органов за деятельностью индивидуального предпринимателя

1. Контроль за уплатой предпринимателями налогов

Обязанность граждан-предпринимателей уплачивать налоги

Конституцией РФ установлено, что первейшей обязанностью налогоплательщика является обязанность уплачивать законно установленные налоги и сборы (ст. 23 НК РФ). Это в полной мере относится и к индивидуальным предпринимателям.

Эта обязанность наступает только в том случае, если налог установлен законами. Обязанность по уплате налога и сбора прекращается при наличии хотя бы одного из четырех обстоятельств:

1. Уплата налога налогоплательщиком.
2. Возникновение обстоятельств, с которыми законодательство связывает прекращение обязанности по уплате данного налога.
3. Смерть налогоплательщика или факт признания его умершим в установленном гражданским законодательством порядке.

В случае смерти налогоплательщика-предпринимателя переходит ли по наследству его обязанность уплатить налоги?

Если к моменту смерти (или объявления умершим) у налогоплательщика остались неуплаченными какие-то налоги, то обязанность их уплатить переходит к его наследникам (например налог на имущество). При этом задолженность по налогам погашается лишь в пределах стоимости наследственного имущества, то есть наследникам не придется ничего платить из своего кармана (п. 3 ч. 3 ст. 44 НК РФ).

Как определить момент исполнения обязанности по уплате налога?

Момент исполнения обязанности по уплате налога определен в ч. 2 ст. 45 НК РФ. Таким моментом является дата предъявления в банк платежного поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика. При уплате налога наличными денежными средствами обязанность налогоплательщика считается исполненной с момента внесения денежной суммы в счет уплаты налога в банк или кассу органа местного самоуправления либо организацию связи Государственного Комитета РФ по связи и информации. Однако налог не может быть признан уплаченным в случаях:

- отзыва налогоплательщиком своего платежного поручения из банка;
- возврата платежного поручения налогоплательщику банком;
- наличия к моменту предъявления в банк платежного поручения на уплату налога неисполненного требования, предъявленного к счету налогоплательщика, которое в соответствии с гражданским законодательством исполняется в первоочередном порядке, и

у налогоплательщика нет достаточных денежных средств для удовлетворения всех требований.

Вопрос. Налоговые инспекции проверяют правильность удержания подоходного налога, но вправе ли налоговые органы проверять правильность исчисления и взыскания нотариусами тарифа за совершение нотариальных действий?

Ответ. Статьей 34 Основ законодательства Российской Федерации о нотариате от 11 февраля 1993 г. № 4462-1 предусмотрено, что контроль за соблюдением частными нотариусами налогового законодательства осуществляют налоговые органы. Нотариусы обязаны представлять должностным лицам, уполномоченным на проведение проверок, сведения и документы, касающиеся расчетов с физическими и юридическими лицами.

Статьей 22 Основ законодательства Российской Федерации о нотариате установлено, что нотариус, занимающийся частной практикой, взимает плату по тарифам, соответствующим размерам государственной пошлины, предусмотренной за совершение аналогичного действия в государственной нотариальной конторе. В других случаях тариф определяется соглашением между физическими и (или) юридическими лицами, обратившимися к нотариусу, и нотариусом.

Однако необходимо отметить, что налоговые органы проверяют правильность определения величины совокупного дохода физических лиц и соответственно правильность исчисления подоходного налога.

Таким образом, налоговые органы вправе проверить правильность исчисления и взыскания нотариусами тарифа за совершение нотариальных действий.

Определение налоговыми органами суммы налогов, подлежащих уплате

Налоговые органы могут определять суммы налогов, подлежащих внесению в бюджет и небюджетные фонды расчетным путем, на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике и данных по другим налогоплательщикам, осуществляющим аналогичную деятельность в подобных условиях (п. 7 ст. 31 НК РФ). Информация о налогоплательщике может включать в себя обороты по счету, время проведения деятельности, площадь торговой точки или сдаваемой внаем квартиры, место расположения помещения, которое используется для извлечения дохода и т. п.

В каких случаях возможен такой метод определения сумм налога?

Указанный выше метод определения сумм налога возможен только в случаях:

- отсутствия у налогоплательщика учета его доходов, расходов, объектов налогообложения;
- ведения учета в такой форме, которая не позволяет определить налогооблагаемую базу и исчислить налоги;
- отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру производственных, складских, торговых помещений, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода или содержания объекта налогообложения;

- непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчетов налогов документов.

Выездные налоговые проверки

Одним из способов контроля налоговых органов за деятельностью индивидуального предпринимателя являются так называемые выездные налоговые проверки. Они проводятся с целью контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов.

За какой срок может производиться выездная налоговая проверка?

Выездной налоговой проверкой могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавших году проведения проверки (ч. 1 ст. 87 НК РФ, п. «в» ч. 2 приказа Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 8 октября 1999 г. «Об утверждении Порядка назначения выездных налоговых проверок»),

Как часто могут проводиться выездные налоговые проверки?

Выездная налоговая проверка может проводиться в отношении одного налогоплательщика по одному или нескольким налогам. Налоговый орган не вправе проводить в течение одного календарного года две выездные налоговые проверки и более по одним и тем же налогам за один и тот же период.

Не допускается назначение выездной налоговой проверки индивидуального предпринимателя по тем видам налогов, вопросы правильности исчисления, уплаты, удержания и (или) перечисления которых были охвачены предыдущей выездной налоговой проверкой, со дня окончания которой прошло менее одного года. При этом днем окончания предыдущей налоговой проверки считается дата подписания акта указанной проверки лицами, ее проводившими.

Кто принимает решение о проведении выездной налоговой проверки?

Выездная налоговая проверка налогоплательщика проводится на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа. Указанное решение должно содержать: наименование налогового органа, номер решения и дату его вынесения, фамилию, имя, отчество индивидуального предпринимателя, в отношении которого проводится данная проверка, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), период финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, за который проводится проверка, и т. п.

В течение какого времени может проводиться выездная налоговая проверка?

Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев. В исключительных случаях вышестоящий налоговый орган может увеличить продолжительность выездной налоговой проверки до трех месяцев. Срок проведения проверки включает в себя время фактического нахождения проверяющих на территории проверяемого индивидуального предпринимателя. В указанные сроки не засчитываются периоды между вручением предпринимателю требования о представлении документов и представлением им запрашиваемых при проведении проверки документов.

Доступ налоговых органов на территорию индивидуального предпринимателя

Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика должностных лиц налоговых органов, непосредственно проводящих налоговую проверку, осуществляется при предъявлении этими лицами служебных удостоверений и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки (ч. 1 ст. 91 НК РФ).

Отметим, что при этом речь идет только о помещениях (территориях), используемых для предпринимательской деятельности (например, офис частного нотариуса или кабинет частного врача), а не о жилых помещениях.

Может ли индивидуальный предприниматель не пустить представителей налоговых органов на свою территорию для проведения ими налоговой проверки? Возможно ли применение силы со стороны налоговых органов?

Нет, санкций на применение силы со стороны налоговых органов в данном случае Налоговый кодекс не дает. При воспрепятствовании доступу должностных лиц налоговых органов, проводящих проверку, на указанные территории или в помещения, руководителем проверяющей бригады (группы) составляется акт, подписываемый им и налогоплательщиком (предпринимателем), на основании которого налоговый орган вправе самостоятельно определить суммы налогов, подлежащих уплате на основании оценки имеющихся у него данных о налогоплательщике или по аналогии.

При отказе налогоплательщика подписать этот акт, в нем делается соответствующая запись (ст. 91 НК РФ).

Могут ли налоговые органы прийти для проведения проверки в жилые помещения?

Нет, доступ должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, в жилые помещения помимо или против воли проживающих в нем физических лиц иначе как в случаях, предусмотренных Федеральным законом или по решению суда, не допускается (ч. 6 ст. 91 НК РФ).

Права налоговых органов, проводящих выездную налоговую проверку

При проведении выездной налоговой проверки налоговые органы могут проводить следующие мероприятия.

Осмотр

Должностное лицо налогового органа, производящее выездную налоговую проверку, в целях выяснения обстоятельств, имеющих значение для полноты проверки, вправе производить осмотр помещений и территорий налогоплательщика, а также документов и предметов.

Осмотр производится в присутствии понятых. Сам индивидуальный предприниматель также вправе присутствовать при проведении осмотра.

При осмотре могут производиться фото- и видео съемка, сниматься копии с необходимых документов (ст. 92 НК РФ).

Истребование документов

Должностное лицо налогового органа, проводящего налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого налогоплательщика необходимые для проверки документы. Индивидуальный предприниматель обязан направить или выдать их налоговому органу в течение пяти дней.

Документы представляются в виде заверенных должным образом копий (ч. 1 ст. 93 НК РФ). Если предприниматель отказывается представить требуемые документы, то это признается налоговым правонарушением и влечет за собой ответственность в виде штрафа в размере 50 рублей за каждый непредставленный документ (ст. 126 НК РФ).

В случае такого отказа должностное лицо налогового органа вправе произвести выемку нужных ему предметов или документов.

Выемка документов

Выемка документов и предметов производится на основании постановления должностного лица налогового органа, проводящего проверку. Оно подлежит утверждению руководителя или его заместителя соответствующего налогового органа.

Выемка документов производится только в том случае, когда есть достаточные основания полагать, что свидетельствующие о совершении налоговых правонарушений документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены (п. 1.3,2 ст. 31 НК РФ). Наличие указанных оснований будет определяться проводящими проверку должностными лицами налоговых органов.

При выемке документов должны соблюдаться следующие правила:

- не допускается производство выемки в ночное время;
- выемка производится в присутствии понятых;
- до начала выемки должностное лицо налогового органа предъявляет постановление о производстве выемки;
- не подлежат изъятию предметы и документы, не имеющие отношения к предмету налоговой проверки;
- если у предпринимателя изымаются подлинники документов, имеющих отношение к предмету налоговой проверки, то ему должны быть переданы копии этих документов одновременно с их изъятием или в срок не позднее 5 дней после осуществления выемки.

Участие понятых

Понятые вызываются в количестве не менее двух человек. Это могут быть любые незаинтересованные в исходе дела физические лица.

Не допускается участие в деле в качестве понятых должностных лиц налоговых органов.

Может ли выемка предметов и документов производиться в принудительном порядке?

Сначала должностное лицо налогового органа обязано предложить налогоплательщику-предпринимателю, у которого производится выемка документов или предметов, добровольно выдать их. В случае же отказа оно может это сделать принудительно.

При отказе лица, у которого производится выемка, вскрыть помещения или иные места, где могут находиться подлежащие выемке предметы и документы, должностное лицо налогового органа вправе сделать это самостоятельно, избегая причинения повреждений запоров, дверей и т. п., только если это не вызвано крайней необходимостью.

Как оформляется производство выемки?

О производстве выемки изъятия документов или предметов составляется протокол. Все изымаемые документы и предметы предъявляются понятым и другим лицам, участвующим при производстве выемки, и в случае необходимости упаковываются на месте выемки.

Экспертиза

Экспертиза назначается в случае, если для разъяснения возникающих вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике и т. п.

Налогоплательщик-предприниматель при назначении и проведении экспертизы имеет следующие права:

- заявить отвод эксперту;
- просить о назначении эксперта из числа указанных им лиц;
- представить дополнительные вопросы для получения по ним заключения эксперта;
 - присутствовать с разрешения должностного лица налогового органа при производстве экспертизы и давать объяснения эксперту;
- знакомиться с заключением эксперта (ч. 7 ст. 95 НК РФ).

Возможно ли причинение вреда предпринимателю или его имуществу при проведении выездной налоговой проверки?

Следует особо отметить, что при проведении налогового контроля налоговые органы не вправе причинять неправомерный вред налогоплательщику либо имуществу, находящемуся в его владении, пользовании или распоряжении.

Убытки, причиненные неправомерными действиями налоговых органов или их должностных лиц при проведении налоговых проверок, подлежат возмещению в полном объеме, включая упущенную выгоду (неполученный доход) (ст. 103 НК РФ).

Акт выездной налоговой проверки

По результатам выездной налоговой проверки должен быть составлен акт налоговой проверки. Это должно быть сделано не позднее двух месяцев со дня проведения проверки. Акт подписывается должностным лицом налогового органа и индивидуальным предпринимателем. Об отказе предпринимателя подписать акт делается соответствующая запись в акте.

В случае, если предприниматель уклоняется от получения акта налоговой проверки, должностными лицами налогового органа составляется соответствующий акт, дата составления которого признается датой вручения акта налоговой проверки.

Какие сведения должны быть отражены в акте налоговой проверки?

В акте указываются документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, выявленные в ходе проверки, или их отсутствие, а также вывод и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи Налогового кодекса, предусматривающие ответственность за данный вид нарушений.

Если до момента вручения акта налоговой проверки предприниматель внес в установленном порядке дополнения и изменения в налоговую декларацию, а также уплатил недостающую сумму налогов и пени, то указанные дополнения и изменения должны быть учтены налоговым органом при подготовке акта проверки (Инструкция Министерства РФ по налогам и сборам от 31 марта 1999 г. «О порядке составления акта выездной налоговой проверки и вынесения решения по результатам рассмотрения ее материалов»).

Что может сделать предприниматель в случае несогласия с фактами, выводами и предложениями проверяющих?

В случае несогласия с фактами, выводами и предложениями проверяющих, изложенными в акте, налогоплательщик вправе в двухнедельный срок со дня получения акта проверки представить в налоговый орган письменное объяснение, подписать акт или возражения по акту в целом или по его отдельным частям. По истечении двухнедельного срока в течение не более 14 дней руководитель (его заместитель) налогового органа рассматривает акт налоговой проверки, а также документы и материалы, представленные предпринимателем.

Вынесение решения по результатам проверки

По результатам рассмотрения материалов проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит одно из следующих решений:

1. О привлечении налогоплательщика-предпринимателя к ответственности за совершение налогового правонарушения.
2. Об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.
3. О проведении дополнительных мероприятий налогового контроля. По актам налоговых проверок, в которых указано на отсутствие выявленных в ходе проверки налоговых правонарушений, постановление не выносится (ст. 101 НК РФ, п. 4 Инструкции от 31

марта 1999 г. «О порядке составления акта выездной налоговой проверки и вынесения решения по результатам рассмотрения ее материалов»),

Вручение решения налогоплательщику-предпринимателю

Копия решения налогового органа и требование об уплате недоимки вручаются налогоплательщику-предпринимателю под расписку или передаются иным способом, свидетельствующим о дате получения налогоплательщиком копии решения. Если указанными выше способами решение налогового органа вручить налогоплательщику невозможно, оно отправляется по почте и считается полученным по истечении шести дней после его отправки.

Если эти сроки каким-то образом нарушены, это может послужить основанием для отмены решения налогового органа вышестоящим налоговым органом или судом (ч. 5,6 ст. 101 НК РФ).

Исполнение решения

Помимо требования об уплате недоимки и пеней налоговый орган обязан направить налогоплательщику еще и требование об уплате суммы налоговой санкции в добровольном порядке. В случае отказа налогоплательщика уплатить налоговые санкции добровольно налоговый орган обращается в суд с исковым заявлением о взыскании с данного лица налоговой санкции. Причем исковое заявление о взыскании налоговой санкции с индивидуального предпринимателя направляется в арбитражный суд, а не в обычный, как это бывает в случае со всеми остальными физическими лицами.

По выявленным налоговым органом нарушениям, за которые налогоплательщики — индивидуальные предприниматели подлежат привлечению к административной ответственности, уполномоченное должностное лицо налогового органа, проводившее проверку, составляет протокол об административном правонарушении. Рассмотрение дел об этих правонарушениях и применение административных санкций в отношении индивидуальных предпринимателей производятся налоговыми органами в соответствии с административным законодательством.

Если в результате выездной налоговой проверки обнаружены нарушения налогового законодательства, может ли это послужить основанием для аннулирования или приостановления действия лицензии, выданной индивидуальному предпринимателю?

В принципе, Налоговый кодекс предоставляет налоговым органам право заявлять ходатайства об аннулировании или приостановлении действия выданных юридическим или физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности (подп. 14 п. 1 ст. 31 НК РФ). Однако направление в лицензирующий орган такого ходатайства еще не означает, что действие лицензии будет незамедлительно приостановлено или лицензия будет аннулирована. Лицензирующие органы могут (но не обязаны!) приостанавливать действие лицензии в определенных законом случаях (подробнее об этом см. в главе «Лицензирование отдельных видов деятельности»),

Инвентаризация имущества индивидуального предпринимателя

Налоговые органы имеют право проводить инвентаризацию имущества, принадлежащего индивидуальному предпринимателю. Порядок ее проведения определен в приказе Минфина РФ от 10 марта 1999 г. № 20н, МНС РФ № гб-3-04/39.

Каковы цели инвентаризации имущества предпринимателя?

Основными целями инвентаризации являются; выявление фактического наличия имущества и неучтенных объектов, подлежащих налогообложению; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

Какое имущество предпринимателя подлежит инвентаризации?

В перечень имущества, подлежащего инвентаризации, может быть включено любое имущество налогоплательщика независимо от его местонахождения. Инвентаризации подлежат:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- товарно-материальные ценности;
- незавершенное производство и расходы будущих периодов;
- денежные средства, денежные документы и бланки документов строгой отчетности, расчеты.

Инвентаризация имущества, используемого индивидуальным предпринимателем в целях осуществления предпринимательской деятельности, производится по месту осуществления им предпринимательской деятельности, а также местонахождению указанного имущества.

Могут ли должностные лица налоговых органов проводить инвентаризацию имущества в жилых помещениях», в которых проживают предприниматели?

Доступ должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, в жилые помещения помимо или против воли проживающих в них индивидуальных предпринимателей не допускается.

Обязательно ли присутствие индивидуального предпринимателя при проведении инвентаризации имущества?

Инвентаризацию имущества индивидуального предпринимателя, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, следует проводить в его присутствии.

Следует особо подчеркнуть, что несоблюдение налоговыми органами порядка проведения инвентаризации может послужить основанием для отвода доказательств, полученных с нарушением установленного порядка.

Обязанности предпринимателя при проведении инвентаризации его имущества

Индивидуальный предприниматель должен создать условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия имущества в установленные сроки.

Имущество индивидуального предпринимателя (за исключением движения имущества в день проведения инвентаризации) должно быть отражено в Книге учета доходов и расходов для индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица и регистрах учета (ведомостях учета), ведущихся в соответствии с установленным порядком ведения учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность без образования юридического лица, и подтверждаться первичными документами,

Какой документ составляется по результатам проведенной инвентаризации?

По результатам проведенной инвентаризации имущества налогоплательщика составляется ведомость результатов, выявленных инвентаризацией, которая подписывается Председателем комиссии.

Результаты инвентаризации имущества налогоплательщика отражаются в акте документальной проверки и учитываются при рассмотрении материалов налоговой проверки.

Принудительное взыскание налога

Если предприниматель не исполняет обязанности по уплате налога или нарушает сроки, установленные для уплаты налогов, как налоговые органы могут обязать его заплатить налог?

Если налогоплательщик не исполняет или не полностью исполняет обязанность по уплате налога в установленный срок, то данная обязанность исполняется принудительно путем обращения взыскания на денежные средства и имущество налогоплательщика. Решение о взыскании принимается налоговым органом после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее 60 дней после истечения срока исполнения требования налогового органа об уплате налога. Если решение о взыскании принимается уже после истечения указанного срока, то оно считается недействительным и исполнению не подлежит. Однако пропуск данного срока не лишает налоговый орган возможности обратиться в суд с иском о взыскании необходимых денежных средств.

Следует иметь в виду, что взыскание налога с предпринимателя — физического лица производится только в судебном порядке (ст. 45 НК РФ).

Каков порядок принудительного исполнения решений о взыскании с предпринимателей недоимки по налогам?

Взыскание задолженности по налогам производится судом на основании так называемого судебного приказа. Судебный приказ представляет собой постановление судьи, вынесенное по заявлению налогового органа о взыскании с должника-налогоплательщика денежных сумм или истребовании имущества (ч. 1 ст. 125-1 ГПК РФ).

Судья, получив от налогового органа заявление с требованием взыскать с должника неуплаченную сумму налогов, должен проверить: предусмотрен ли законом данный вид платежа, имеются ли законные основания для привлечения гражданина к данному виду платежа, соблюден ли налоговым органом установленный порядок привлечения гражданина к платежу, приняты ли во внимание налоговым органом льготы в случае, если гражданин имеет на них право и т. д.

Каковы права должника-налогоплательщика?

Суд, приняв заявление о выдаче судебного приказа, обязан известить об этом должника-налогоплательщика в трехдневный срок. При этом ему дается двадцать дней для ответа на заявленное требование. В течение этих дней должник должен или признать заявленное требование налогового органа, или представить свои соображения против него. Причем бездействие должника-налогоплательщика рассматривается как признание им долга по налогам и согласие с заявленными требованиями налоговых органов. В этом случае судья выдает судебный приказ (ст. 125-7 ГПК РФ). Поэтому должникам-предпринимателям, имеющим конкретные возражения против взыскания с них налогов, следует направить в суд аргументированные возражения (в этом может помочь и адвокат, специализирующийся на налоговых делах).

Если судебный приказ был все же выдан, должник имеет право в двадцатидневный срок со дня его выдачи подать заявление о его отмене в тот же суд, если он по уважительной причине не имел возможности своевременно заявить свои возражения против требования налогового органа (ст. 125-10 ГПК РФ).

Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика

В случае неисполнения налогоплательщиком-предпринимателем обязанности по уплате налога налоговый орган вправе обратиться в суд с иском о взыскании налога за счет имущества должника. К имуществу в данном случае относятся и денежные средства на счетах в банке, и наличные денежные средства (ч. 1 ст. 48 НК РФ).

К исковому заявлению о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика — физического лица может прилагаться ходатайство налогового органа о наложении ареста на имущество ответчика в порядке обеспечения искового заявления (ч. 3 ст. 48 НК РФ).

В каком суде будет рассматриваться дело о взыскании налогов с индивидуального предпринимателя?

Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества предпринимателя подается в арбитражный суд. Суд общей юрисдикции данную категорию дел не рассматривает.

В какой срок подается исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика?

Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества предпринимателя может быть подано в соответствующий суд налоговым органом в течение шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

На какое конкретно имущество налогоплательщика может быть обращено взыскание?

Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика — индивидуального предпринимателя производится последовательно в отношении следующего имущества:

1. Денежные средства на Счетах в банке.
2. Наличные денежные средства.
3. Имущество, не участвующее непосредственно в производстве продукции (товаров), в частности ценные бумаги, валютные ценности, непроизводственные помещения, легковой автотранспорт, предметы дизайна служебных помещений.
4. Готовая продукция (товары), а также иные материальные ценности, не участвующие и (или) не предназначенные для непосредственного участия в производстве.
5. Имущество, переданное по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности, если для обеспечения исполнения обязанности по уплате налога такие договоры расторгнуты или признаны недействительными в установленном порядке.
6. Другое имущество, за исключением предназначенного для личного пользования физическим лицом или членами его семьи.

Следует отметить, что должностные лица налоговых органов сами не вправе приобретать имущество налогоплательщиков — физических лиц, реализуемого в порядке исполнения решения суда о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика — физического лица.

На какое имущество не может быть обращено взыскание?

Гражданско-процессуальным законодательством установлен перечень видов имущества, на которые не может быть обращено взыскание. К ним относятся:

1. Жилой дом или приватизированная квартира в пределах минимальных норм жилой площади, если должник и его семья постоянно в них проживают.
2. Предметы домашней обстановки, утвари, одежда, необходимые для должника и лиц, находящихся на его иждивении (одежда, обувь, мебель и т. д.).
3. Все детские принадлежности.
4. Инвентарь (в том числе пособия и книги), необходимый для продолжения профессиональных занятий должника (см. Перечень видов имущества граждан, на которые не может быть обращено взыскание по исполнительным документам — Приложение 1 к ГПК РФ).

Какие органы исполняют обращение взыскания на имущество должника-налогоплательщика?

Как уже было сказано, налоговый орган обращается в суд для того, чтобы произвести взыскание. В каждом суде есть так называемый судебный пристав-исполнитель, в

обязанность которого и входит исполнение решений и постановлений суда, в том числе и решения суда об обращении взыскания на имущества должника.

Судебный пристав-исполнитель в трехдневный срок со дня поступления к нему исполнительного документа выносит постановление о возбуждении исполнительного производства, в рамках которого и будет происходить весь процесс обращения взыскания на имущество.

Копия постановления о возбуждении исполнительного производства не позднее следующего дня после дня его вынесения направляется взыскателю (налоговый орган), должнику, а также в суд, выдавший исполнительный документ.

Может ли быть обжаловано постановление о возбуждении исполнительного производства?

Да, если должник-налогоплательщик считает, что возбуждение исполнительного производства нарушает его права, он может обжаловать постановление о возбуждении исполнительного производства в соответствующий суд в 10-дневный срок.

В какое время судебный пристав-исполнитель имеет право совершать действия по обращению взыскания на имущество?

1. Исполнительные действия (опись имущества, его изъятие и т. п.) совершаются в рабочие дни с 6 до 22 часов по местному времени. Конкретное время совершения исполнительных действий определяется судебным приставом-исполнителем. Должник-налогоплательщик со своей стороны вправе предложить удобное для него время совершения исполнительных действий.

В нерабочие дни, установленные федеральным законом или иными нормативными правовыми актами, совершение исполнительных действий допускается только в случаях, не терпящих отлагательства (например, у судебного пристава есть серьезные основания полагать, что должник может вывезти свое имущество к третьим лицам), или в случаях, когда по вине должника их совершение в другие дни невозможно (в случаях, когда должник всячески саботирует производство исполнительных действий).

Совершение исполнительных действий с 22 до 6 часов по местному времени допускается только в случаях, создающих угрозу жизни и здоровью граждан (ст. 12 Федерального закона).

В каких случаях исполнительное производство приостанавливается в обязательном порядке по инициативе судебного пристава-исполнителя?

Существует ряд ситуаций, когда при уже вынесенном решении об обращении взыскания на имущество должника-предпринимателя конкретные действия (исполнительное производство) могут быть приостановлены на определенный срок. К ним относятся:

1. Смерть должника-налогоплательщика, объявление его умершим или признание безвестно отсутствующим, недееспособным, а также возбуждение арбитражным судом производства по делу о несостоятельности (банкротстве) индивидуального предпринимателя,

В этом случае исполнительные действия приостанавливаются до определения правопреемников (то есть наследников должника), передачи судом имущества безвестно отсутствующего управляющему, определенному органами опеки и попечительства, или назначения недееспособному должнику опекуна либо принятия решения по указанному делу.

2. Участие должника в боевых действиях в составе Вооруженных Сил Российской Федерации, других войск и воинских формирований, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Исполнительное производство в данном случае приостанавливается до увольнения с военной службы.

3. Должник не согласен с принятым решением суда и решил оспорить исполнительный документ, о чем подал в суд соответствующее заявление (жалобу). В этом случае исполнительные действия приостанавливаются до рассмотрения дела по существу,

4. Должник не согласен с претензиями к нему налоговых органов и подал в суд жалобу на действия налоговых органов.

Подача такой жалобы также приостанавливает действия судебного пристава-исполнителя до рассмотрения дела по существу.

5. В суд поступило исковое заявление от заинтересованного лица об исключении из описи имущества, на которое обращено взыскание (например, от супруга должника-налогоплательщика или от его родственников, которые считают, что имущество или его часть принадлежат им).

До принятия судом решения по этому вопросу судебный пристав-исполнитель не вправе совершать никаких действий со спорным имуществом,

Во всех вышеперечисленных ситуациях исполнительное производство прекращается в обязательном порядке, при этом проявлять инициативу от должника-налогоплательщика не требуется,

В каких случаях действия судебного пристава-исполнителя могут быть приостановлены по просьбе должника-налогоплательщика!

Кроме вышеуказанных «обязательных» оснований приостановления исполнительных действий существуют еще ситуации, когда судебный пристав может пойти навстречу должнику и приостановить свои действия по его просьбе. Таких вариантов несколько.

1. Должник проходит военную службу по призыву в Вооруженных Силах Российской Федерации, других войсках, воинских формированиях и органах, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, и просит приостановить исполнительные действия до окончания службы.

2. Должник находится в длительной служебной командировке. Исполнительные действия могут быть приостановлены до его возвращения,

3. Должник находится на лечении в стационарном лечебном учреждении. Исполнительные действия могут быть приостановлены до окончания лечения и возвращения должника домой.

4. Должник заявил отвод судебному приставу-исполнителю, получил отказ и подал на это жалобу в суд. По его просьбе исполнительные действия могут быть приостановлены до рассмотрения дела по существу.

5. Должник-налогоплательщик находится в отпуске за пределами места совершения исполнительных действий. В этом случае он может направить в суд просьбу о приостановлении исполнительных действий до его возвращения.

После устранения указанных обстоятельств исполнительное производство возобновляется судом, его приостановившим, по инициативе судебного пристава-исполнителя (ст. 21—22 Федерального закона «Об исполнительном производстве»).

Что включает в себя обращение взыскания на имущество должника-налогоплательщика?

Обращение взыскания на имущество должника состоит из его ареста (описи), изъятия и принудительной реализации.

Взыскание обращается в первую очередь на денежные средства должника в рублях и иностранной валюте и иные ценности, в том числе находящиеся в банках и иных кредитных организациях.

Наличные денежные средства, обнаруженные у должника, изымаются.

При наличии сведений об имеющихся у должника денежных средствах и иных ценностях, находящихся на счетах и во вкладах или на хранении в банках и иных кредитных организациях, на них налагается арест.

Что делать в том случае, если имущество, принадлежащее налогоплательщику-должнику, находится у других лиц?

Довольно часто должники перевозят свое имущество к третьим лицам (родственникам, знакомым), чтобы избежать таким образом обращения на него взыскания. Если судебному приставу будет точно известно о местонахождении этого имущества, то выносится соответствующее определение суда и взыскание обращается на это имущество. В этом случае на него налагается арест (ст. 391 ГПК РФ). Для того чтобы принять все эти меры, суд должен сначала выяснить правовые основания владения имуществом. Так, если имущество было сдано в аренду, оно не может быть изъято у арендатора до прекращения договора аренды, поскольку даже при смене собственника договор аренды сохраняет силу. В то же время имущество, переданное на хранение, может быть изъято немедленно.

Арест имущества у третьих лиц производится в присутствии понятых (ст. 48 Федерального закона «Об исполнительном производстве»).

Как происходит арест имущества должника-налогоплательщика?

Арест на имущество должника налагается не позднее одного месяца со дня вручения должнику постановления о возбуждении исполнительного производства, а в необходимых случаях — одновременно с его вручением.

Арест имущества должника состоит из описи имущества, объявления запрета распоряжаться им, а при необходимости — ограничения права пользования имуществом, его изъятия или передачи на хранение. Виды, объемы и сроки ограничения определяются самим судебным приставом-исполнителем в каждом конкретном случае с учетом свойств имущества, значимости его для собственника или владельца, хозяйственного, бытового или иного использования и других факторов.

Нарушение запрета судебного пристава-исполнителя распоряжаться или несоблюдение ограничения права пользоваться имуществом должника, на которое наложен арест, влечет за собой наложение штрафа в размере до ста минимальных размеров оплаты труда.

Денежные средства в рублях и иностранной валюте, драгоценные металлы и драгоценные камни, ювелирные и другие изделия из золота, серебра, платины и металлов платиновой группы, драгоценных камней и жемчуга, а также лом и отдельные части таких изделий, обнаруженные при описи имущества должника, на которое наложен арест, подлежат обязательному изъятию.

Как происходит опись имущества должника-налогоплательщика?

Опись имущества происходит в присутствии самого должника и понятых. В случаях отсутствия должника опись составляется в присутствии кого-либо из совершеннолетних членов его семьи, а при отсутствии этих лиц — с участием уполномоченных лиц из жилищно-эксплуатационной конторы.

Судебный пристав-исполнитель вправе опечатать предметы, подвергшиеся описи. При описи имущества должник-налогоплательщик вправе заявить судебному приставу-исполнителю, на какие предметы взыскание должно быть обращено в первую очередь. Судебный пристав-исполнитель обязан удовлетворить такое заявление, если оно не препятствует исполнению решения (ст. 371 ГПК РФ).

Где хранится имущество, на которое наложен арест?

Как правило, «арестованное» имущество передается на хранение самому должнику под роспись в акте ареста имущества.

Как происходит реализация арестованного имущества?

Реализация арестованного имущества, за исключением имущества, изъятых по закону из оборота, осуществляется путем его продажи в двухмесячный срок со дня наложения ареста.

Следует отметить, что должностные лица налоговых органов сами не вправе приобретать имущество налогоплательщиков — физических лиц, реализуемое в порядке исполнения решения суда о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика — физического лица.

Когда налог считается уплаченным в случае взыскания его за счет имущества должника?

В случае взыскания налога за счет имущества налогоплательщика — физического лица обязанность по уплате налога считается исполненной с момента его реализации и погашения задолженности за счет вырученных сумм. При этом на предъявленную к уплате сумму пени не будут начисляться с момента наложения ареста на имущество должника.

Что может сделать предприниматель, которому грозит обращение взыскания на имущество?

Если предпринимателю грозит обращение взыскания на его имущество, ему можно посоветовать провести соответствующую ревизию в офисе и временно приостановить свою деятельность (вплоть до снятия с учета в налоговых органах).

2. Контроль налоговых органов за соответствием крупных расходов предпринимателя его доходам

Общие положения

Налоговые органы имеют право и обязанность контролировать соответствие крупных расходов физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей) их доходам, (п. 10 ст. 31 НК РФ).

Данное положение действует с 13 августа 1999 г.

Какие именно расходы физического лица подлежат контролю налоговых органов?

Налоговому контролю подлежат расходы физического лица, приобретающего в собственность не любое имущество, а только то, которое специально указано в законе. К нему относятся следующие объекты:

1. Недвижимое имущество (квартиры, жилые дома, дачи и т. п.), за исключением многолетних насаждений. Сюда же относятся морские, речные и воздушные транспортные средства.
2. Механические транспортные средства, не относящиеся к недвижимому имуществу.
3. Акции открытых акционерных обществ, государственные и муниципальные ценные бумаги, а также сберегательные сертификаты.
4. Культурные ценности.
5. Золото в слитках (ст. 86-1 НК РФ).

Справка. Сберегательный (депозитный) сертификат является ценной бумагой, удостоверяющей сумму вклада, внесенного в банк, и права вкладчика (держателя сертификата) на получение по истечении установленного срока суммы вклада и обусловленных в сертификате процентов в банке, выдавшем сертификат. Сберегательные сертификаты бывают на предъявителя и именные (ст. 844 ГК РФ).

Что относится к культурным ценностям?

К культурным ценностям относятся исторические ценности, связанные с историческими событиями в жизни народов, развитием общества и государства, историей науки и техники, а также относящиеся к жизни и деятельности выдающихся личностей (государственных, политических, общественных деятелей, мыслителей, деятелей науки, литературы, искусства), предметы и фрагменты предметов, полученные в результате археологических раскопок, художественные ценности, в том числе картины и рисунки целиком ручной работы, выполненные на любой основе, из любых материалов, оригинальные скульптурные произведения из любых материалов, в том числе рельефы, оригинальные художественные композиции и монтажи из любых материалов, иконы, произведения декоративно-прикладного искусства и т. п.

Что понимается под «приобретением» применительно в контролю над расходами?

Под приобретением понимается купля, обмен, новое строительство или реконструкция недвижимого имущества. Например, в случае строительства физическим лицом коттеджа объект государственного контроля возникает при государственной регистрации и оформлении права собственности на коттедж в регистрационной палате или ином органе Министерства юстиции Российской Федерации. В понятие «приобретение» не включено дарение, так как одариваемый не несет затрат при получении подарка.

Подлежит ли государственному контролю приобретение гражданами Российской Федерации объектов недвижимости за рубежом?

Да, налоговые органы имеют право осуществлять государственный контроль за соответствием крупных расходов доходам физических лиц, имеющих постоянное место жительства в Российской Федерации, и по недвижимому имуществу, приобретенному за рубежом, в случае поступления в налоговый орган документов, свидетельствующих о приобретении недвижимости и о ее стоимости. Источником получения сведений о приобретениях за рубежом может являться и оперативная информация соответствующих служб.

В каком порядке контролировать расходы физических лиц — индивидуальных предпринимателей, работающих по упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности, в случае заполнения ими специальной декларации?

В тех случаях, если физическое лицо является индивидуальным предпринимателем, в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 1995 г. № 222-ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» уплачивает величину стоимости патента и при заполнении специальной декларации указывает, что расходы на приобретение имущества произведены за счет доходов, полученных в результате осуществления данной деятельности, то контроль по этим доходам налоговым органам следует производить по Книге учета доходов и расходов, кассовой книге и другим документам, используемым в процессе предпринимательской деятельности.

Механизм контроля налоговых органов за расходами граждан

Откуда в налоговые органы поступает информация о совершенных гражданином крупных расходах?

Органы, регистрирующие сделки с указанными видами имущества, обязаны не позднее 15 дней с момента их совершения уведомить налоговые органы по месту своего нахождения (ст. 86-2 НК РФ).

Применительно к сделкам купли-продажи недвижимости к таким органам относится орган, осуществляющий государственную регистрацию прав на недвижимое имущество (в Москве, например, — комитет муниципального жилья и его подразделения).

Если речь идет о купле-продаже транспортных средств, то такая обязанность ложится на орган, осуществляющий их регистрацию (то есть органы ГИБДД).

Лица, регистрирующие сделки с ценными бумагами, сами обязаны направить в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о зарегистрированных сделках по купле-продаже ценных бумаг.

Сделки по купле-продаже культурных ценностей удостоверяет нотариус.

Дели указанные лица или органы не предоставят эту информацию в налоговый орган, им грозит наложение штрафа в размере от 50 до 5000 рублей (ст. 126 НК РФ).

Действия налоговых органов при получении информации

Далее указанной информацией занимаются налоговые органы. При обнаружении несоответствия (произведенные расходы превышают заявленные доходы либо вообще отсутствует информация о доходах гражданина) налоговые органы составляют специальный акт. В течение месяца физическому лицу, к которому имеются претензии, направляется в письменной форме требование о даче пояснений об источниках и размерах средств, которые были использованы на приобретение имущества.

Если налоговые органы не получили от индивидуального предпринимателя удовлетворительный ответ об источниках доходов, то они передают данные сведения органам налоговой полиции, которые уполномочены проводить дознание в рамках уголовно-процессуального производства.

Действия налогоплательщика после получения требования из налоговой инспекции

У налогоплательщика есть 60 дней с момента получения требования для того, чтобы представить специальную декларацию с указанием всех источников и размеров средств, израсходованных на приобретение имущества, указанного в требовании налогового органа. К декларации могут прилагаться надлежаще заверенные копии документов, подтверждающих указанные в декларации сведения. Следует подчеркнуть, что обязательного приложения копий документов к специальной декларации законом не предусмотрено.

По требованию налоговых органов составитель специальной декларации или его представитель должен представить для ознакомления и подлинники документов, копии которых были приложены к указанной декларации (ст. 86-3 НК РФ).

Физические лица, у которых соответствие крупных расходов доходам подлежит государственному контролю, имеют право получать в налоговых органах бесплатные консультации о форме и содержании представляемых документов и порядке заполнения

деклараций. Закон предоставляет физическому лицу выбор — или подать декларацию лично, или доверить представлять свои интересы в налоговых органах, в частности подачу специальной декларации, своему уполномоченному представителю, однако при этом обязательно наличие у представителя заверенной доверенности на совершение указанных действий.

Следует отметить, что ГК РФ в общем случае требует заключение договора в письменном виде (если для определенного вида сделок не предусмотрено нотариальной формы) (ст. 161 ГК РФ).

Может ли индивидуальный предприниматель приобретать имущество за счет средств, подоходный налог с которых еще не уплачен?

Требование приобретения имущества только за счет средств, с которых подоходный налог уже уплачен, нигде не закреплено, а потому представляется неправомерным.

Какие доходы может привести индивидуальный предприниматель в обоснование своих крупных расходов?

В обоснование своих крупных расходов предприниматель может привести следующие доходы:

1. Вознаграждения по договорам гражданско-правового характера.
2. Доходы от продажи имущества, принадлежащего предпринимателю на праве собственности.
3. Подарки, деньги по договору дарения (от предпринимателя, от физического лица и т. п.).
4. Материальная выгода от получения заемных средств.
5. Заемные средства.

3. Функции, права и обязанности налоговой полиции

Каковы функции органов налоговой полиции?

Прежде всего, надо сказать о том, что органы налоговой полиции являются правоохранительными органами и на них возлагается принятие необходимых оперативно-розыскных и иных предусмотренных уголовно-процессуальным законом мер в целях обнаружения преступлений и лиц, их совершивших (ст. 118 УПК РФ).

Федеральные органы налоговой полиции выполняют функции по предупреждению, выявлению, пресечению и расследованию нарушений законодательства о налогах, являющихся преступлениями или административными правонарушениями (ч. 1 ст. 36 НК РФ). Как видим, с органами налоговой полиции приходится сталкиваться, только если речь идет о достаточно серьезных нарушениях налогового законодательства, за которые предусмотрена административная или даже уголовная ответственность.

Какие структуры относятся к органам налоговой полиции?

Систему федеральных органов налоговой полиции составляют:

1. Федеральная служба налоговой полиции Российской Федерации на правах государственного комитета Российской Федерации.
2. Органы Федеральной службы налоговой полиции по республикам, краям, областям, городам федерального значения, автономной области, автономным округам (управления, отделы) — территориальные органы.
3. Органы налоговой полиции районов в городах Москве и Санкт-Петербурге, а также межрайонные отделы управлений, отделов Федеральной службы налоговой полиции — местные органы налоговой полиции.

Права органов налоговой полиции

Органы налоговой полиции применительно к гражданам (физическим лицам) имеют право:

1. Проводить оперативно-розыскные мероприятия с целью выявления, предупреждения и пресечения фактов сокрытия доходов от налогообложения и уклонения от уплаты налогов, дознание и предварительное следствие по которым отнесены законом к ведению федеральных органов налоговой полиции, (п. 1 ст. 11 Закона РФ от 24 июня 1993 г. «О федеральных органах налоговой полиции», ст. 13 Закона РФ «Об оперативно-розыскной деятельности»).

Что относится к оперативно-розыскным мероприятиям?

К оперативно-розыскным мероприятиям относятся такие методы, как опрос граждан, наблюдение, прослушивание телефонных разговоров и т. п.

2. Приостанавливать операции налогоплательщиков по счетам в банках и кредитных учреждениях на срок до одного месяца в случаях непредставления документов, связанных с исчислением и уплатой налогов. Решение о приостановлении операций по указанным счетам принимает начальник органа налоговой полиции или его заместитель.
3. Беспрепятственно входить в любые производственные, складские, торговые и иные помещения независимо от форм собственности и места их нахождения, используемые налогоплательщиками для извлечения доходов (прибыли), и обследовать их.
4. В соответствии с компетенцией федеральных органов налоговой полиции выносить в качестве предупредительной меры письменные предостережения гражданам с требованиями устранения нарушений законодательства, своевременной и полной уплаты налогов и других обязательных платежей, предоставления отчетной и иной документации в установленные сроки.
5. Проверять у граждан и должностных лиц документы, удостоверяющие личность, если имеются достаточные основания подозревать их в совершении преступления или административного правонарушения.

6. Вызывать с целью получения объяснений, справок, сведений граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства по вопросам, относящимся к компетенции федеральных органов налоговой полиции.
7. Составлять протоколы об административных правонарушениях в пределах полномочий, предоставленных законодательством федеральным органам налоговой полиции, осуществлять административное задержание и применять другие меры, предусмотренные законодательством об административных правонарушениях.
8. Налагать административный арест на имущество физических лиц с последующей реализацией этого имущества в установленном порядке в случаях невыполнения указанными лицами обязанностей по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей для обеспечения своевременного поступления сумм сокрытых налогов, сборов и других обязательных платежей в соответствующий бюджет.
9. Осуществлять дознание и предварительное следствие по делам о преступлениях, отнесенных законодательством к ведению федеральных органов налоговой полиции, проводить судебно-экономические и связанные с исследованием документов криминалистические экспертизы.
10. Хранить, носить и применять табельное огнестрельное оружие, специальные средства (кроме водометов, бронемашин и служебных собак), применять физическую силу в случаях, установленных законом.

Какую ответственность несут граждане за невыполнение требований органов налоговой полиции?

Граждане несут ответственность за следующие нарушения:

1. Воспрепятствование органам налоговой полиции в случае проникновения их в помещения, используемые налогоплательщиками для предпринимательской деятельности.
2. Непредставление органам налоговой полиции по их требованию документов, удостоверяющих личность.
3. Отказ явиться в органы налоговой полиции для дачи объяснений по вопросам нарушения налогового законодательства.
4. Невыполнение письменных предостережений органов налоговой полиции об устранении налоговых нарушений.

Виновные в этих нарушениях несут административную ответственность в виде штрафа в размере до стократного установленного законом минимального размера месячной оплаты труда.

Решение о наложении штрафа и его размерах принимается начальником федерального органа налоговой полиции или его заместителем (п. 20 ст. 11 Закона РФ «О федеральных органах налоговой полиции»).

**4. Ответственность предпринимателя за нарушения, связанные с осуществлением
налогового контроля**

Ответственность предпринимателя за незаконное использование арестованного имущества

Как уже было сказано выше, арест имущества должника должен применяться как мера обеспечения при взыскании налога за счет имущества налогоплательщика.

Налоговым кодексом установлена ответственность за несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест (ст. 125 НК РФ).

Неправомерное использование имущества может выражаться, например, в его продаже после ареста организации или гражданину (даже если преследовалась цель выполнения налоговых обязанностей после получения средств за проданное имущество).

Ответственность по данной статье НК РФ установлена в виде штрафа в размере 10 тысяч рублей.

Воспрепятствование доступу представителей налоговых органов в помещение, используемое для ведения предпринимательской деятельности

Общий порядок доступа должностных лиц налоговых органов на территорию (помещение), используемое налогоплательщиком для предпринимательской деятельности, был подробно рассмотрен выше.

При воспрепятствовании доступу должностных лиц налоговых органов на указанную территорию (кроме жилых помещений) руководителем проверяющей группы (бригады) составляется акт, подписываемый им и налогоплательщиком, на основании которого налоговый орган вправе самостоятельно определить суммы налогов, подлежащих уплате на основании оценки имеющихся у них данных о налогоплательщике по аналогии.

Ответственность за указанное правонарушение предусмотрена ст. 124 НК РФ.

Следует особо подчеркнуть, что состава данного налогового правонарушения не будет в том случае, если представители налоговых органов не предъявили специального судебного решения о разрешении проведения действий по налоговому контролю в жилых помещениях (используемых для предпринимательской деятельности).

Ответственность по ст. 124 НК РФ предусмотрена в виде штрафа в размере 5 тысяч рублей.

Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля

Ответственность за данное правонарушение предусмотрена ст. 126 НК РФ.

Если индивидуальный предприниматель не представил в установленный срок сведения или документы, необходимые налоговому органу для осуществления налогового контроля, он подлежит штрафу в размере 50 рублей за каждый не представленный документ (ч. 1 ст. 126 НК РФ). При этом речь идет о сведениях о деятельности самого предпринимателя.

Часть 2 ст. 126 НК РФ предусматривает ответственность за неподачу предпринимателем сведений о третьих лицах (иных налогоплательщиках), а также уклонение от подачи таких сведений либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями. В этом случае предпринимателю придется платить штраф в размере 500 рублей.

При этом применение данной статьи имеет следующие особенности:

- должен существовать запрос налогового органа в документальной (письменной) форме на получение такого рода документов;
- в запросе должен быть указан вид сведений о налогоплательщике;
- запрашиваемые сведения должны иметь форму документа (письменную форму);
- необходимые налоговым органам документы должны иметься в наличии у предпринимателя.

Вопрос. За совершение каких действий, связанных с законодательством о налоге с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, и в соответствии с какими законодательными актами налоговым органом может быть привлечен к административной ответственности нотариус? Каков порядок наложения административного штрафа на нотариуса? Может ли быть привлечен нотариус к ответственности по основаниям, указанным в ст. 126 Налогового кодекса Российской Федерации?

Ответ. Налоговые органы могут привлечь нотариуса к административной ответственности за налоговое правонарушение. Налоговым законодательством и Основами законодательства Российской Федерации о нотариате предусмотрена ответственность нотариуса за невыполнение обязанностей, возложенных на него ч. 4 ст. 16 названных Основ и п. 3 ст. 5 Закона Российской Федерации «О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения», заключающихся в представлении в установленные законодательством сроки справок о стоимости имущества, переходящего физическим лицам по наследству или дарению, необходимых для исчисления налога.

Порядок наложения административного штрафа определен ст. 17 Основ, а именно: в случаях непредставления либо несвоевременного представления в налоговый орган справок о стоимости имущества, переходящего в собственность граждан, необходимых для исчисления налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, нотариус может быть привлечен в судебном порядке к ответственности. В соответствии с последним абзацем п. 3 ст. 5 Закона Российской Федерации «О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения» за непредставление либо несвоевременное представление документов, необходимых для исчисления налога, на нотариусов налагается штраф в размере пятикратного установленного законом размера МРОТ.

Однако с вступлением в силу части первой Налогового кодекса Российской Федерации п. 6 ст. 85 установлен новый срок представления упомянутых выше справок — 5-дневный вместо 15-дневного, установленного Законом. Статьей 129.1 названного Кодекса определена новая мера ответственности за нарушение этого срока. Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) сведений, которые в соответствии с Кодексом должны сообщаться налоговому органу, влечет взыскание штрафа в размере 1000 руб., а за те же деяния, совершенные повторно в течение календарного года,—5000 руб.

Таким образом, наложение административного штрафа на нотариуса за непредставление или несвоевременное представление справок о стоимости имущества, переходящего физическим лицам в порядке наследования или дарения, регулируется не ст. 126 НК РФ, так как она предусматривает наложение штрафа на налогоплательщика (налогового агента), тогда как нотариусы в отношении налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, таковыми не являются, а также на организацию и физическое лицо, которые уклоняются от представления сведений о налогоплательщике, а ст. 129.1 Кодекса.

5. Обжалование неправомерных действий налоговых органов

Каждый налогоплательщик имеет право обжаловать акты налоговых органов в отношении них, а также действия или бездействия должностных лиц налоговых органов, если, по мнению налогоплательщика, акты или действия нарушают их права (ст. 137 НК РФ).

Куда надо подавать жалобу на действия налоговых органов?

Подать жалобу на действия налоговых органов можно (по выбору налогоплательщика) в два места — вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) или в суд. Причем подача жалобы в вышестоящий налоговый орган не исключает права на одновременную или последующую подачу аналогичной жалобы в суд.

В какой суд подается жалоба на действия налоговых органов?

Индивидуальный предприниматель должен подать исковое заявление в арбитражный суд (подробнее об этом см. в главе «Защита прав предпринимателя в суде»).

Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган

Налогоплательщик, считающий, что его права нарушены, может подать жалобу в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу.

В какой срок должна быть подана жалоба?

Жалоба подается в течение трех месяцев со дня, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать о нарушении своих прав. Например, при проведении налоговыми органами налоговой проверки предпринимателя такого рода датой будет считаться день получения налогоплательщиком акта налоговой проверки.

В случае пропуска по уважительной причине (например болезнь) срока подачи жалобы этот срок по заявлению лица, подающего жалобу, может быть восстановлен соответственно вышестоящим должностным лицом или вышестоящим налоговым органом.

В каком виде должна быть подана жалоба?

Жалоба подается в письменной форме. К жалобе лучше приложить документы, обосновывающие ее (например, копию или оригинал Книги учета доходов и расходов, договоры с контрагентами и т. п.)

До принятия решения по жалобе ее можно отозвать, но при этом налогоплательщик лишается права повторной подачи жалобы по тем же основаниям (ст. 139 НК РФ).

Приостанавливает ли подача жалобы исполнение решение налогового органа?

По общему правилу жалоба налогоплательщика не приостанавливает решение налогового органа. В то же время, если налоговый орган (должностное лицо), рассматривающий жалобу, имеет достаточные основания полагать, что обжалуемые действия или акт не соответствуют законодательству Российской Федерации, указанный налоговый орган вправе полностью или частично приостановить исполнение обжалуемого акта или действия. Решение о приостановлении исполнения акта (действия) принимается руководителем налогового органа, принявшим такой акт, либо вышестоящим налоговым органом (п. 2 ст. 141 НК РФ).

В какой срок рассматривается жалоба в вышестоящем налоговом органе?

Жалоба налогоплательщика должна быть рассмотрена вышестоящим налоговым органом (вышестоящим должностным лицом) в срок не позднее одного месяца со дня ее получения (ст. 140 НК РФ).

Какое решение может быть принято вышестоящим налоговым органом по жалобе налогоплательщика?

По итогам рассмотрения жалобы вышестоящий налоговый орган может принять одно из следующих решений:

1. Оставить жалобу без удовлетворения.
2. Отменить акт налогового органа и назначить дополнительную проверку.
3. Отменить решение нижестоящего налогового органа, на который и подана жалоба, и прекратить производство по делу о налоговом правонарушении.
4. Изменить решение или вынести новое решение.

Решение налогового органа принимается в течение месяца. О принятом решении в течение трех дней со дня его принятия сообщается в письменной форме лицу, подавшему жалобу (ст. 140 НК РФ).

Глава XIX. Защита прав предпринимателя в судебном порядке

1. Общие положения

Каковы преимущества защиты прав предпринимателя в судебном порядке?

Как уже было сказано, в ряде случаев у предпринимателя есть право выбора — куда обратиться за защитой своих прав: к вышестоящему органу (должностному лицу) либо непосредственно в суд. Судебная форма защиты своих прав имеет ряд преимуществ.

1. Судебный порядок обжалования актов и действий государственных органов более эффективен.
2. Суд является независимым органом и подчиняется только закону (в то время как органы государственной власти представляют собой единую систему).
3. В процессе судебного разбирательства есть возможность для более полного выявления всех обстоятельств дела.

В какой суд может подать заявление индивидуальный предприниматель?

Для решения этого вопроса предпринимателю необходимо прежде всего определить, будет ли его иск связан с предпринимательской деятельностью.

Если иск связан с предпринимательской деятельностью (например иски об изменении условий или расторжении договора, о признании не подлежащим исполнению исполнительного или иного документа, по которому производится взыскание), то его необходимо подать в арбитражный суд.

Если иск не связан с предпринимательской деятельностью (например раздел имущества между супругами, наследование имущества и др.), то иск подается в суд общей юрисдикции (то есть районный или городской суд).

В каком суде будут рассматриваться споры предпринимателей-работодателей с наемными работниками?

Несмотря на то, что такие иски связаны с предпринимательской деятельностью, они будут рассматриваться в суде общей юрисдикции. Если же между работником и предпринимателем заключен договор гражданско-правового характера, то тогда иск следует подавать в арбитражный суд.

Вопрос. Существует положение о том, что гражданин, осуществляющий предпринимательскую деятельность с нарушением требований п. 1 ст. 23 ГК РФ об обязанности государственной регистрации в качестве гражданина-предпринимателя, не вправе ссылаться в отношении заключенных им при этом сделок на то, что он не является предпринимателем. Суд может применить к таким сделкам правила ГК РФ об обязательствах, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности. Может ли такой гражданин случае возникновения спора подать заявление в арбитражный суд?

Ответ. В соответствии со ст. 22 АПК РФ арбитражным судам подведомственны дела по экономическим спорам, возникающим из гражданских, административных и иных правоотношений между юридическими лицами, гражданами, осуществляющими предпринимательскую деятельность и имеющими статус индивидуального предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке. Таким образом, арбитражный суд вправе чисто по формальным основаниям отказать в принятии иска к гражданину, занимающемуся предпринимательской деятельностью и не зарегистрировавшему свою деятельность.

Однако в том случае, если характер правоотношений по спорной сделке носил предпринимательский характер и на момент предъявления иска гражданин уже имел статус предпринимателя, арбитражный суд обязан рассмотреть спор по существу.

Вопрос. Я являюсь предпринимателем без образования юридического лица и арендую комнату в нежилом помещении под офис на основании договора с комитетом по управлению коммунальным имуществом. Администрация города выдала ордер участкового инспектору милиции на все это нежилое помещение под квартиру. Могу ли я предъявить иск в суд общей юрисдикции о признании этого ордера недействительным или я должен обращаться в арбитраж?

Ответ. Гражданин, занимающийся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя вправе обратиться в арбитражный суд за защитой своих нарушенных или оспариваемых прав и законных интересов, в том числе и в такой ситуации, как описанная выше.

При этом следует еще заявить ходатайство о привлечении к участию в деле в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований на предмет спора, участкового инспектора милиции, так как его права также могут быть нарушены в связи с выдачей ордера на вселение в нежилое помещение.

Полагается целесообразным также в исковом заявлении оспорить сам факт перевода нежилого помещения в жилое.

Кроме того, в соответствии с п. 1 ст. 617 ГК РФ переход права собственности (хозяйственного владения, оперативного управления, пожизненного наследуемого владения) на сданное в аренду имущество к другому лицу не является основанием для изменения или расторжения договора аренды.

Как должен поступить арбитражный суд, если после предъявления иска и принятия его к производству суда гражданин утратил статус индивидуального предпринимателя?

Ответ на этот вопрос содержится в постановлении Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 1 июля 1996 г. № 6/8 «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации». Согласно п. 13 с момента прекращения действия государственной регистрации гражданина в качестве индивидуального предпринимателя, в частности в связи с истечением срока действия свидетельства о государственной регистрации, аннулированием государственной регистрации и т. п., дела с участием указанных граждан, в том числе и связанные с осуществлявшейся ими ранее предпринимательской деятельностью, подведомственны суду общей юрисдикции, за исключением случаев, когда такие дела были приняты к производству арбитражным судом с соблюдением правил о подведомственности до наступления указанных выше обстоятельств.

Таким образом, если гражданин-предприниматель утратил статус индивидуального предпринимателя после принятия иска к производству арбитражного суда, суд обязан рассмотреть спор по существу и не вправе прекратить производство по делу, ссылаясь на отсутствие у гражданина статуса индивидуального предпринимателя.

2. Виды исков

Какие иски может подать индивидуальный предприниматель в арбитражный суд?

Индивидуальный предприниматель может подать в арбитражный суд следующие виды исков:

- об изменении условий или о расторжении договоров;
- о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств;
- о признании права собственности;
- об истребовании собственником или иным законным владельцем имущества из чужого незаконного владения;
- о нарушении прав собственника или иного законного владельца, не связанном с лишением владения;
- о возмещении убытков;
- о признании недействительными (полностью или частично) ненормативных актов государственных органов, органов местного самоуправления и иных органов, не соответствующих законам и иным нормативным правовым актам и нарушающих права и законные интересы организаций и граждан;
- о защите чести, достоинства и деловой репутации;
- о признании не подлежащим исполнению исполнительного или иного документа, по которому взыскание производится в бесспорном (безакцептном) порядке;
 - *об обжаловании отказа в государственной регистрации либо уклонения от государственной регистрации в установленный срок организации или гражданина и в других случаях, когда такая регистрация предусмотрена законом;*
- о возврате из бюджета денежных средств, списанных органами, осуществляющими контрольные функции, в бесспорном (безакцептном) порядке с нарушением требований закона или иного нормативного правового акта;
- об установлении фактов, имеющих значение для возникновения, изменения или прекращения прав в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности о несостоятельности (банкротстве) (ст. 22 АПК РФ).

Кто может выступать в качестве ответчика в арбитражном суде?

В качестве ответчика индивидуального предпринимателя в арбитражном суде могут выступать:

- государственные органы и их должностные лица;

— любые лица, нарушающие права предпринимателя как собственника или иного законного владельца имущества;

— деловые партнеры.

Может ли быть истцом по делу гражданин, еще не являющийся индивидуальным предпринимателем в случае подачи им жалобы на отказ в государственной регистрации в качестве предпринимателя?

Действительно, статус индивидуального предпринимателя приобретается с момента государственной регистрации в этом качестве в установленном законом порядке. Однако жалобу на отказ в государственной регистрации может подать и гражданин, который еще не является индивидуальным предпринимателем.

Иски о признании недействительными ненормативных актов государственных органов

Индивидуальный предприниматель имеет право обратиться в арбитражный суд с иском о признании недействительными (полностью или частично) ненормативных актов государственных органов, органов местного самоуправления и иных органов.

При наличии каких условий возможна подача в суд такого искового заявления?

Эти условия относятся прежде всего к оспариваемому акту. Он должен:

- иметь ненормативный (индивидуальный) характер;
- иметь юридические последствия (не могут быть предметом обжалования письма, справки, разъяснения и т. п.).

В чем может выражаться незаконность оспариваемого акта?

Незаконность оспариваемого акта может выражаться:

- в нарушении порядка принятия акта;
- неправильном толковании или применении закона при принятии акта;
- издании акта государственным органом или должностным лицом с превышением его полномочий или нарушением его компетенции;
- привлечении предпринимателя к ответственности, не предусмотренной законом.

Иски о возврате из бюджета денежных средств

Речь идет об исках о возврате из бюджета денежных средств, списанных органами, осуществляющими контрольные функции, в беспорядном (безакцептном) порядке с нарушением требований закона или иного нормативного акта.

Такие иски могут быть поданы предпринимателем в двух случаях:

1. Государственный орган вообще не имел права на бесспорное взыскание средств. Напомним, что по общему правилу обращение взыскания на имущество физического лица может быть произведено исключительно в судебном порядке. Поэтому арбитражный суд удовлетворит иск предпринимателя даже если им и было допущено нарушение налогового законодательства.

2. Государственный орган имел право на наложение взыскания на имущество в бесспорном порядке (например при наложении штрафа), но произвел его с нарушением требований закона.

В последнем случае, кроме исков о возврате из бюджета денежных средств, можно подать еще и иск о признании недействительным решения контролирующего органа о списании денежных средств (в этом случае уплачиваемая при подаче искового заявления госпошлина будет существенно меньше). При признании решения соответствующего органа недействительным незаконная списанная сумма подлежит возврату.

3. Выбор арбитражного суда (определение территориальной подсудности)

Подавляющее большинство дел, которые рассматривают арбитражные суды, отнесено к компетенции судов первой инстанции (то есть арбитражных судов субъектов Российской Федерации). Исключение составляет случай, когда речь идет о признании недействительными (полностью или частично) ненормативных актов Президента Российской Федерации, Совета Федерации и Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, не соответствующих закону и нарушающих права и законные интересы граждан и организаций (п. 2 ст. 24 АПК РФ). В этом случае необходимо подавать заявление в Высший Арбитражный Суд (ВАС РФ).

Как определить территориальную подсудность?

По общему правилу иск предъявляется в арбитражный суд по месту нахождения ответчика (гражданина или организации, к которым предъявлен иск). Иск к юридическому лицу, вытекающий из деятельности его обособленного подразделения (филиала, представительства), предъявляется по месту нахождения этого подразделения (ст. 25 АПК РФ).

В какой суд подается иск, если местонахождение ответчика неизвестно?

Если местонахождение ответчика в момент предъявления иска неизвестно, то иск может быть предъявлен в арбитражный суд по месту нахождения его имущества или по последнему известному месту его нахождения (ст. 25 АПК РФ).

Куда подается исковое заявление в том случае, если ответчик, будучи гражданином или организацией России, находится на территории другого государства?

В случае, когда ответчик является организацией или гражданином РФ, но находится на территории другого государства, исковое заявление может быть подано не только по месту нахождения ответчика, но и по месту нахождения истца или имущества ответчика (п. 3 ст. 26 АПК РФ).

Куда подается иск, если ответчики находятся на территории различных субъектов Российской Федерации?

В этом случае истец имеет право подать иск по месту нахождения одного из ответчиков по своему выбору.

Может ли быть подсудность изменена соглашением сторон?

Да, правила определения подсудности могут быть изменены соглашением сторон. Это означает, что истец и ответчик вправе по взаимному согласию избрать для рассмотрения своего спора арбитражный суд любого из субъектов Российской Федерации. Такое соглашение может быть достигнуто и до возникновения спора, и после этого.

Что такое исключительная подсудность?

Исключительная подсудность — случаи, когда у сторон отсутствует возможность выбора подсудности по своему желанию. Случаи исключительной подсудности:

1. Иски о признании права собственности на здания, сооружения, земельные участки, об изъятии зданий, сооружений, земельных участков из чужого незаконного владения, об устранении нарушений прав собственника или иного законного владельца, не связанных с лишением владения, предъявляются по месту нахождения здания, земельного участка, строения (п. 1 ст. 29 АПК РФ).
2. Иск к перевозчику, вытекающий из договора перевозки, в том числе когда перевозчик является одним из ответчиков, предъявляется по месту нахождения органа транспорта.
3. Иски к государственным органам, органам местного самоуправления субъекта Российской Федерации, вытекающие из административных правоотношений, предъявляются в арбитражный суд этого субъекта Российской Федерации, а не по месту нахождения соответствующего органа (п. 2 ст. 29 АПК РФ). Аналогичное правило установлено для исков о признании недействительными актов иных органов, расположенных на территории другого субъекта Российской Федерации.
4. Дела о несостоятельности предпринимателей рассматриваются по месту нахождения ответчика (ст. 28 АПК РФ).
5. Дела об установлении фактов, имеющих юридическое значение, рассматриваются по месту нахождения заявителя, за исключением дел об установлении факта владения зданием, сооружением, земельным участком, которые рассматриваются по месту нахождения здания, строения, земельного участка (ст. 27 АПК РФ).

4. Подача искового заявления и рассмотрение дела в арбитражном суде

Что должно содержать в себе исковое заявление в арбитражный суд?

Исковое заявление подается в арбитражный суд в письменной форме. Оно подписывается истцом или его представителем.

В исковом заявлении должны быть указаны:

- 1) наименование арбитражного суда, в который подается заявление;
- 2) наименование лиц, участвующих в деле, и их почтовые адреса;
- 3) цена иска, если иск подлежит оценке;
- 4) обстоятельства, на которых основаны исковые требования;
- 5) доказательства, подтверждающие основания исковых требований;
- 6) расчет взыскиваемой или оспариваемой суммы;
- 7) требования истца со ссылкой на законы и иные нормативные правовые акты, а при предъявлении иска к нескольким ответчикам требования к каждому из них;
- 8) сведения о соблюдении досудебного (претензионного) порядка урегулирования спора с ответчиком, когда это предусмотрено федеральным законом для данной категории споров или договором;
- 9) перечень прилагаемых документов.

В исковом заявлении указываются и иные сведения, если они необходимы для правильного разрешения спора, а также имеющиеся у истца ходатайства (ст. 192 АПК РФ).

Истец при предъявлении иска обязан направить другим лицам, участвующим в деле, копии искового заявления и приложенных к нему документов, которые у них отсутствуют.

Какие документы необходимо приложить к исковому заявлению?

К исковому заявлению прилагаются документы, подтверждающие:

- 1) уплату государственной пошлины в установленном порядке и размере;
- 2) направление копий искового заявления и приложенных к нему документов;
- 3) соблюдение досудебного (претензионного) порядка урегулирования спора с ответчиком, когда это предусмотрено федеральным законом для данной категории споров или договором;
- 4) обстоятельства, на которых основываются исковые требования. Если исковое заявление подписано представителем истца, прилагается доверенность, подтверждающая его полномочия на предъявление иска.

К заявлению о понуждении заключить договор прилагается проект договора (ст. 194 АПК РФ).

Каковы права сторон при рассмотрении дела?

Лица, участвующие в деле, имеют право:

- знакомиться с материалами дела, делать выписки из них;
- снимать копии;
- заявлять отводы;
- представлять доказательства и участвовать в их исследовании;
- задавать вопросы;
- заявлять ходатайства;
- делать заявления;
- давать объяснения арбитражному суду;
- представлять свои доводы по всем возникающим в ходе рассмотрения дела вопросам;
- возражать против ходатайств, доводов других лиц, участвующих в деле;
- обжаловать судебные акты;
- пользоваться другими процессуальными правами, предоставленными им АПК.

Вопрос. Обязан ли арбитражный суд допустить представителем гражданина-предпринимателя адвоката, не имеющего специального допуска к государственной тайне, к участию в деле, связанному с государственной тайной?

Ответ. Отказ в допуске или отстранение от участия в деле в качестве представителя стороны адвоката в связи с отсутствием у него допуска к государственной тайне не соответствует ст. 48 и ч. 3 ст. 123 Конституции РФ. Постановлением Конституционного Суда РФ от 27 марта 1996 г. № 8-П по делу о проверке конституционности ст. 1 и 21 Закона РФ «О государственной тайне» предусмотрено, что распространение положений ст. 21 названного Закона на адвокатов, участвующих в качестве защитников в уголовном судопроизводстве, и отстранение их от участия в деле в связи с отсутствием допуска к государственной тайне не соответствует ст. 48 и ч. 3 ст. 123 Конституции РФ.

Думается, что выводы и положения, изложенные в этом постановлении, полностью можно отнести и к случаям участия адвокатов, не имеющих допуска к государственной тайне, в качестве представителей сторон в арбитражном судопроизводстве по делам, связанным с государственной тайной.

Глава XX. Прекращение предпринимательской деятельности

1. Аннулирование государственной регистрации по инициативе предпринимателя

Возможен ли добровольный отказ гражданина от регистрации в качестве предпринимателя?

Да, предприниматель может в любое время принять решение о прекращении своей предпринимательской деятельности и подать заявление в регистрирующий орган об аннулировании государственной регистрации.

С какого момента свидетельство о государственной регистрации теряет силу?

Свидетельство о государственной регистрации предпринимателя утрачивает силу и подлежит возврату регистрирующему органу в день подачи заявления о прекращении гражданином предпринимательской деятельности.

Необходимо ли подать заявление о снятии с учета в налоговых органах в случае аннулирования государственной регистрации?

Да, при добровольном аннулировании государственной регистрации в дальнейшем необходимо подать заявление в налоговую инспекцию для снятия с учета. При этом необходимо представить налоговую декларацию с внесенными данными о поступивших доходах и произведенных расходах с начала отчетного года (начала деятельности) по день окончания деятельности (день аннулирования регистрации по заявлению предпринимателя регистрирующим органом).

Должен ли предприниматель сняться с учета в отделениях внебюджетных социальных фондов?

На основании письменного уведомления об аннулировании регистрации предприниматель должен сняться с учета в отделениях внебюджетных социальных фондов, в которых он зарегистрирован в качестве плательщика взносов.

В случае принятия решения о прекращении деятельности плательщик взносов представляет уполномоченному ПФР заявление о снятии с учета, справку регистрирующего органа, выписку из лицевого счета в банке и приложений к ней.

При получении указанных документов уполномоченный ПФР проводит документальную проверку. На основании акта проверки плательщик взносов производит полные расчеты с ПФР.

После предъявления уполномоченному ПФР документов о погашении задолженности перед ПФР плательщик взносов получает и передает в орган государственной регистрации справку о взаиморасчетах с ПФР (п. 24—26 Инструкции о порядке уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ).

Порядок аннулирования регистрации в иных внебюджетных фондах аналогичен порядку, рассмотренному выше.

С какого момента гражданин теряет официальный статус предпринимателя — с момента принятия решения регистрирующим органом или с момента получения им уведомления?

Гражданин теряет официальный статус предпринимателя, и следовательно, не может зачесть понесенные расходы при расчете совокупного годового дохода с момента принятия решения регистрирующим органом решения об аннулировании регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

2. Банкротство индивидуального предпринимателя

Процедура банкротства индивидуального предпринимателя

Какими законодательными актами регулируется процесс признания банкротом индивидуального предпринимателя?

Это, во-первых, Гражданский кодекс РФ (ст. 25) и, во-вторых, Федеральный закон от 8 января 1998 г. № 6-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее—Закон о банкротстве). Следует особо отметить, что нормы, регулирующие несостоятельность (банкротство) индивидуальных предпринимателей, содержащиеся в иных федеральных законах, могут применяться только после внесения соответствующих изменений и дополнений в Закон о банкротстве.

В каких случаях индивидуальный предприниматель может стать банкротом?

Здесь существуют два варианта:

1. Индивидуальный предприниматель объявляет себя банкротом в добровольном порядке при невозможности удовлетворить требования кредиторов.
2. Суд принимает решение о признании предпринимателя банкротом в случае подачи кредиторами иска о банкротстве.

Что такое фиктивное банкротство?

Если заявление должника подано должником в арбитражный суд при наличии у должника возможности удовлетворить требования кредиторов в полном объеме (фиктивное банкротство), должник, подавший указанное заявление, несет перед кредиторами ответственность за ущерб, причиненный подачей такого заявления (ст. 10 Закона о банкротстве).

В каком суде будет рассматриваться дело о признании индивидуального предпринимателя банкротом?

В любом из двух указанных выше случаев дело о банкротстве индивидуального предпринимателя будет рассматриваться в арбитражном суде по месту регистрации индивидуального предпринимателя.

Какие существуют основания для признания индивидуального предпринимателя банкротом?

Основанием признания индивидуального предпринимателя банкротом является его неспособность удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей (ст. 164 Закона о банкротстве). Причем сумма такого рода обязательств должна превышать 100 МРОТ (п. 2 ст. 5 Закона о банкротстве).

Могут ли в сумму задолженности включаться санкции за неуплату обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды?

Под несостоятельностью (банкротством) понимается неспособность удовлетворить требования кредиторов по оплате товаров (работ, услуг), включая неспособность обеспечить обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды.

По смыслу этой нормы финансовые санкции за неуплату обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды не могут включаться в сумму требований к должнику при подаче в арбитражный суд заявления о признании организации банкротом.

Таким образом, при обращении в арбитражный суд с заявлением о возбуждении производства по делу о несостоятельности (банкротстве) предпринимателя в сумму задолженности не могут включаться санкции за неуплату обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды (См. Приложение к письму ВАС РФ от 25 апреля 1995 г. № С1-7/ОП-237 «Обзор практики применения арбитражными судами законодательства о несостоятельности»).

В каком случае индивидуальный предприниматель обязан обратиться в суд с заявлением о признании себя банкротом?

Индивидуальный предприниматель обязан обратиться в суд с заявлением о признании себя банкротом, когда удовлетворение требований одного или нескольких кредиторов приводит к невозможности исполнения денежных обязательств должника в полном объеме перед другими кредиторами (п. 1 ст. 8 Закона о банкротстве).

В какие сроки индивидуальный предприниматель обязан обратиться в суд с заявлением о признании себя банкротом?

Предприниматель обязан обратиться в суд с таким заявлением не позднее одного месяца с момента обнаружения вышеуказанных обстоятельств (п. 3 ст. 8 Закона о банкротстве).

Что должно быть указано в заявлении о банкротстве?

Заявление должника подается в арбитражный суд в письменной форме. В нем должны быть указаны:

- наименование арбитражного суда, в который подается указанное заявление;
- сумма требований кредиторов по денежным обязательствам в размере, который не оспаривается должником;
- сумма задолженности по возмещению вреда, причиненного жизни и здоровью, оплате труда и выплате выходных пособий работникам должника, сумма вознаграждения, причитающегося к выплате по авторским договорам;
- размер задолженности по обязательным платежам;
- обоснование невозможности удовлетворить требования кредиторов в полном объеме;
- сведения о принятых к производству судами общей юрисдикции, арбитражными судами, третейскими судами исковых заявлениях к должнику, а также об исполнительных и иных документах, предъявленных к бесспорному (безакцептному) списанию;

- сведения об имеющемся у должника имуществе, в том числе о денежных средствах и дебиторской задолженности;
- номера счетов должника в банках и иных кредитных организациях, почтовые адреса банков и иных кредитных организаций;
- сведения о наличии у должника имущества, достаточного для покрытия судебных расходов по делу о банкротстве;
- перечень прилагаемых документов.

В заявлении должника указываются и иные сведения, необходимые для правильного разрешения дела о банкротстве, а также могут содержаться имеющиеся у должника ходатайства.

В заявлении должника-гражданина указываются также сведения об обязательствах должника, не связанных с предпринимательской деятельностью.

Должник обязан направить копии заявления должника кредиторам и иным лицам, участвующим в деле о банкротстве (ст. 33 Закона о банкротстве).

Какие документы предприниматель должен приложить к заявлению о банкротстве?

К заявлению должника прилагаются документы, подтверждающие:

- наличие задолженности, а также неспособность должника удовлетворить требования кредиторов в полном объеме;
- список кредиторов и должников заявителя с расшифровкой кредиторской и дебиторской задолженностей и указанием почтовых адресов кредиторов и должников заявителя;
- Книга учета доходов и расходов предпринимателя, документы о составе и стоимости имущества должника.

Кто может подать в суд иск о признании индивидуального предпринимателя банкротом помимо него самого?

Таким правом наделены:

1. Кредитор по обязательствам, вытекающим из предпринимательской деятельности.
2. Налоговые и иные государственные органы (прежде всего это — ПФР, ФОМС, ФСС и ГФЗН) по требованиям уплаты обязательных платежей.
3. Прокурор.

В каких случаях может быть отложено рассмотрение дела о банкротстве?

В соответствии с п. 2 ст. 47 Закона о банкротстве рассмотрение дела о банкротстве в заседании арбитражного суда может быть отложено на срок не более 2 месяцев.

Случай отложения рассмотрения дела предусмотрен п. 2 ст. 51 Закона о банкротстве. Должник вправе обратиться с соответствующим ходатайством в арбитражный суд, представив доказательства, очевидно свидетельствующие о наличии у него достаточно ликвидного имущества. В данном случае арбитражный суд, удовлетворяя ходатайство должника, предлагает должнику удовлетворить требования кредиторов в установленный арбитражным судом срок. Указанный срок не должен превышать сроков, предусмотренных ст. 47 Закона о банкротстве, то есть 2-х месяцев.

Необходимо отметить, что рассматривая ходатайство должника, арбитражный суд должен оценить степень ликвидности имущества должника, за счет продажи которого должник сможет удовлетворить требования кредиторов. Поскольку вопрос об оценке степени ликвидности имущества может потребовать специальных знаний, арбитражный суд вправе по собственной инициативе назначить экспертизу (п. 5 ст. 46 Закона о банкротстве).

Будет ли арбитражный суд рассматривать дело о банкротстве предпринимателя по существу, если на день рассмотрения дела должник полностью или частично погасил задолженность кредиторам-заявителям?

Да, арбитражный суд рассматривает дело о несостоятельности (банкротстве) предпринимателя по существу и в том случае, если материалы судебно-арбитражной практики свидетельствуют о том, что в процессе судебного разбирательства дел о признании организаций (предпринимателей) несостоятельными (банкротами) во многих случаях должники полностью или частично погашали свой долг перед кредиторами-заявителями.

В таких ситуациях заявители нередко отказывались от поддержания своих требований о признании должников банкротами.

В связи с этим необходимо учитывать, что удовлетворение должником имущественных требований кредитора-заявителя само по себе не может служить основанием для отказа в удовлетворении требования о признании должника банкротом либо прекращения производства по делу.

В соответствии с п. 2 ст. 10 Закона Российской Федерации «О несостоятельности (банкротстве) предприятий» арбитражный суд и в этом случае должен принять решение либо о признании должника несостоятельным, либо об отклонении заявления, если в ходе судебного разбирательства выявлена фактическая состоятельность должника и требования кредиторов могут быть удовлетворены (См. Приложение к письму ВАС РФ от 25 апреля 1995 г. № С1-7/ОП-237 «Обзор практики применения арбитражными судами законодательства о несостоятельности (банкротстве)»).

На какое имущество предпринимателя не могут быть распространены требования кредиторов?

В состав имущества, из которого будут удовлетворяться требования кредиторов, не включается имущество гражданина, на которое в соответствии с гражданским процессуальным законодательством РФ не может быть наложено взыскание. Перечень такого имущества определен в приложении 1 к Гражданско-процессуальному кодексу РФ.

Взыскание по исполнительным документам не может быть обращено на следующие виды имущества и предметы, принадлежащие должнику на праве личной собственности или являющиеся его долей в общей собственности, необходимые для должника и лиц, находящихся на его иждивении:

— жилой дом с хозяйственными постройками или отдельные его части — у лиц, основным занятием которых является сельское хозяйство, если должник и его семья постоянно в нем проживают, кроме случаев, когда взыскивается ссуда, выданная банком на строительство дома;

— предметы домашней обстановки, утвари, одежды, необходимые для должника и состоящих на его иждивении лиц;

а) одежда — на каждое лицо; одно летнее или осеннее пальто, одно зимнее пальто или тулуп, один зимний костюм (для женщин два зимних платья), один летний костюм (для женщин два летних платья), головные уборы по одному на каждый сезон (для женщин, кроме того, два летних платка и один теплый платок или шаль), другая одежда и головные уборы, длительное время находившиеся в употреблении и не представляющие ценности;

б) обувь, белье, постельные принадлежности, кухонная и столовая утварь, находившиеся в употреблении (за исключением предметов, сделанных из драгоценных материалов, а также предметов, имеющих художественную ценность);

в) мебель — по одной кровати и стулу на каждое лицо, один стол, один шкаф и один сундук на семью;

г) все детские принадлежности;

— продукты питания в количестве, необходимом для должника и его семьи до нового урожая, если основным занятием должника является сельское хозяйство, а в остальных случаях — продукты питания и деньги на общую сумму в размере месячной заработной платы должника, но не менее ста рублей;

— топливо, необходимое для приготовления пищи и отопления жилого помещения семьи в течение отопительного сезона;

— инвентарь (в том числе пособия и книги), необходимый для продолжения профессиональных занятий должника, за исключением случаев, когда должник приговором суда лишен права заниматься соответствующей деятельностью или когда инвентарь использовался им для незаконного занятия промыслом;

— паевые взносы в кооперативные организации, если должник не исключается из состава членов кооператива.

Может ли быть наложено взыскание на квартиру, принадлежащую индивидуальному предпринимателю на праве собственности?

Действующее законодательство не ограничивает возможности взыскания недвижимости в пользу кредиторов в том случае, если в собственности гражданина находится квартира (даже единственная). Приведенный выше список не учитывал такую возможность, так как в момент его принятия понятия частной собственности на жилье не существовало.

Как быть в том случае, если имущество, на которое обращено взыскание, принадлежит предпринимателю и членам его семьи на праве общей совместной собственности?

В случае недостаточности имущества, принадлежащего предпринимателю на праве личной собственности, кредиторы для удовлетворения своих требований вправе потребовать пропорционального выдела доли из имущества, принадлежащего предпринимателю и членам его семьи на праве общей собственности.

Возможно ли обжалование определения арбитражного суда о принятии заявления о признании должника несостоятельным (банкротом)? Если нет, то в какой форме предприниматель-должник может предъявить в арбитражный суд свои возражения по требованиям, послужившим основанием для принятия заявления арбитражным судом?

Законом о банкротстве не предусмотрена возможность обжалования определения арбитражного суда о принятии заявления о признании должника несостоятельным (банкротом).

Закон о банкротстве возлагает на должника обязанность в пятидневный срок со дня получения определения арбитражного суда о принятии заявления о признании должника несостоятельным (банкротом) направить в арбитражный суд, заявителю и иным лицам, участвующим в деле, отзыв на это заявление (п. 1 ст. 45 Закона о банкротстве). В отзыве, помимо сведений, предусмотренных АПК РФ, указываются, в частности, и возражения по требованиям заявителя (п. 2 ст. 45 Закона о банкротстве).

По результатам рассмотрения дела о несостоятельности (банкротстве) арбитражный суд может принять решение об отказе в признании должника несостоятельным (банкротом). Основаниями для принятия такого решения являются:

- а) отсутствие признаков несостоятельности (банкротства), предусмотренных ст. 3 Закона о банкротстве;
- б) удовлетворение заявленных требований кредиторов до принятия арбитражным судом решения по делу о несостоятельности (банкротстве);
- в) установление фиктивного банкротства;
- г) иные основания, предусмотренные Законом о банкротстве (п. 1 ст. 51 Закона о банкротстве).

Является ли основанием для пересмотра по вновь открывшимся обстоятельствам решения арбитражного суда о признании должника банкротом, если в ходе конкурсного производства будет установлена способность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей?

Установление в ходе конкурсного производства способности должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей может свидетельствовать о необоснованности вывода арбитражного суда о несостоятельности должника и не является основанием для пересмотра по вновь открывшимся обстоятельствам решения

суда о признании должника банкротом. В указанном случае решение суда может быть пересмотрено в порядке надзора.

Если выявляются обстоятельства, которые не были и не могли быть известны заявителю, должнику и арбитражному суду, решение может быть пересмотрено по вновь открывшимся обстоятельствам, например в случае отмены решения суда об удовлетворении требований по иску основного (единственного) кредитора.

Последствия банкротства индивидуального предпринимателя

В какой очередности будут удовлетворяться требования кредиторов после признания предпринимателя банкротом?

Требования кредиторов удовлетворяются в следующей очередности:

- в первую очередь удовлетворяются требования граждан, перед которыми гражданин несет ответственность за причинение вреда жизни и здоровью, путем капитализации соответствующих повременных платежей, а также требования о взыскании алиментов;
- во вторую очередь производятся расчеты по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору, в том числе по контракту, и по выплате вознаграждений по авторским договорам;
- в третью очередь удовлетворяются требования кредиторов по обязательствам, обеспеченным залогом имущества гражданина;
- в четвертую очередь удовлетворяются требования по обязательным платежам в бюджет и во внебюджетные фонды;
- в пятую очередь производятся расчеты с другими кредиторами.

После завершения расчетов с кредиторами индивидуальный предприниматель, признанный банкротом, освобождается от дальнейшего исполнения требований кредиторов, заявленных при осуществлении процедуры признания гражданина банкротом. Однако требования кредиторов о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью, требования о взыскании алиментов, а также иные требования личного характера, не погашенные в порядке исполнения решения арбитражного суда о признании гражданина банкротом, либо погашенные частично, либо не заявленные при осуществлении процедуры признания гражданина банкротом, сохраняют силу и могут быть предъявлены после окончания производства по делу о банкротстве гражданина соответственно в полном объеме либо в непогашенной их части (ст. 161—162 Закона о банкротстве).

С какого момента утрачивает силу государственная регистрация предпринимателя?

С момента принятия арбитражным судом решения о признании индивидуального предпринимателя банкротом и об открытии конкурсного производства утрачивает силу его государственная регистрация в качестве индивидуального предпринимателя, а также аннулируются выданные ему лицензии на осуществление отдельных видов предпринимательской деятельности (ст. 166 Закона о банкротстве).

Арбитражный суд направляет копию решения о признании индивидуального предпринимателя банкротом и об открытии конкурсного производства в орган, зарегистрировавший гражданина в качестве индивидуального предпринимателя.

Может ли предприниматель, признанный банкротом, впоследствии вновь заняться предпринимательской деятельностью?

Индивидуальный предприниматель, признанный банкротом, не может быть зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя в течение одного года с момента признания его банкротом.

Могут ли сделки, совершенные предпринимателем-банкротом, быть признаны недействительными?

Сделки гражданина, связанные с отчуждением или передачей иным способом имущества гражданина заинтересованным лицам за один год до возбуждения арбитражным судом производства по делу о банкротстве, являются ничтожными.

По требованию кредитора арбитражный суд применяет последствия недействительности ничтожной сделки в виде возврата имущества гражданина, являвшегося предметом сделки, в состав имущества гражданина либо в виде обращения взыскания на соответствующее имущество, находящееся у заинтересованных лиц (ст. 156 Закона о банкротстве).

Каковы последствия повторного банкротства индивидуального предпринимателя?

В течение пяти лет после признания гражданина банкротом по его заявлению повторно не может быть возбуждено дело о банкротстве.

В случае повторного признания гражданина банкротом по заявлению кредитора, налогового или иного уполномоченного органа по требованиям по обязательным платежам в течение пяти лет после завершения расчетов с кредиторами такой гражданин не освобождается от дальнейшего исполнения требований кредиторов.

Неудовлетворенные требования кредиторов могут быть предъявлены в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации, (ст. 163 Закона о банкротстве).

3. Ответственность за преступления, связанные с банкротством индивидуального предпринимателя

Неправомерное несообщение налоговому органу сведений о решении об объявлении несостоятельности (банкротстве)

В случае несообщения индивидуальным предпринимателем налоговому органу о решении о несостоятельности (банкротстве) предприниматель может быть привлечен к налоговой ответственности по ст. 129.1 НК РФ «Неправомерное несообщение сведений налоговому органу».

Это правонарушение влечет за собой наложение штрафа в размере 1000 рублей (ч. 1 ст. 129.1 НК РФ).

Неправомерные действия при банкротстве

Какие действия при банкротстве признаются неправомерными?

Неправомерными действиями индивидуального предпринимателя при банкротстве признаются:

1. Соккрытие имущества или имущественных обязательств, сведений об имуществе, его размере, местонахождении либо другой информации об имуществе, передача имущества в иное владение, отчуждение или уничтожение имущества, а также сокрытие, уничтожение, фальсификация бухгалтерских и других отчетных документов, отражающих экономическую деятельность предпринимателя (ч. 1 ст. 195 УК РФ).

В чем конкретно могут выражаться неправомерные действия с имуществом и документами?

Соккрытие имущества или имущественных обязательств, сведений об имуществе и другой информации может выражаться в снятии имущества с учета, перемещении его из мест обычного нахождения, передаче другому лицу на хранение и т. п.

Передача имущества в иное владение, отчуждение или уничтожение квалифицируется как неправомерное уменьшение имущества должника (поставка в кредит, продажа, сдача в аренду и т. п.).

Соккрытие, уничтожение, фальсификация бухгалтерских и иных документов, отражающих экономическую деятельность должника-предпринимателя, квалифицируется по данной статье только в том случае, если эти документы могли служить доказательством банкротства или его предвидения.

При каких условиях указанные неправомерные действия образуют состав преступления?

Подчеркнем, что все эти действия должны совершаться именно при банкротстве или же в предвидении банкротства (ст. 195 УК РФ).

Банкротство предпринимателя должно быть признано арбитражным судом в соответствии с Законом о банкротстве. Под «предвидением банкротства» следует понимать обстоятельства, очевидно свидетельствующие о том, что должник будет не в состоянии исполнить денежные обязательства и (или) обязанность по уплате обязательных платежей в установленный срок.

Другим условием должно являться причинение этими действиями крупными ущерба.

2. Неправомерное удовлетворение имущественных требований отдельных кредиторов предпринимателем, знающим о своем банкротстве, заведомо в ущерб другим кредиторам, а также принятие такого удовлетворения кредитором, знающим об отданном ему предпочтении несостоятельным должником в ущерб другим кредиторам, если эти действия причинили крупный ущерб (ч. 2 ст. 195 УК РФ).

Удовлетворение имущественных требований отдельных кредиторов будет неправомерным при наличии запрета или отсутствии правового основания (внешнее

управление имуществом, конкурсное производство). Принятие такого удовлетворения одним из кредиторов, знающим об отданном ему предпочтении несостоятельным должником, выражается в совершении действий, дающих возможность должнику реализовать обязательство,

Какое наказание предусмотрено за данное преступление?

Действия, предусмотренные ч. 1 ст. 195 УК РФ, наказываются ограничением свободы на срок до трех лет, либо арестом на срок от четырех до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет со штрафом в размере от двухсот до пятисот минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до пяти месяцев.

Действия, предусмотренные ч. 2 ст. 195 УК РФ, наказываются ограничением свободы на срок до двух лет, либо арестом на срок от двух до четырех месяцев, либо лишением свободы на срок до одного года со штрафом в размере от ста до двухсот минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного до двух месяцев либо без такового.

Преднамеренное банкротство

Что такое преднамеренное банкротство?

Преднамеренное банкротство — умышленное создание или увеличение неплатежеспособности, совершенное индивидуальным предпринимателем в личных интересах или интересах иных лиц, причинившее крупный ущерб либо иные тяжкие последствия (ст. 196 УК РФ),

Каким образом может быть совершено умышленное создание или увеличение неплатежеспособности ?

Умышленное создание или увеличение неплатежеспособности может быть совершено путем заключения заведомо невыгодных сделок, принятие на себя чужих долгов в качестве поручителя • и других действий, которые ведут к возникновению невозможности удовлетворения требований кредиторов.

Какое наказание предусмотрено за преднамеренное банкротство?

Предприниматель, виновный в преднамеренном банкротстве, наказывается штрафом в размере от пятисот до восьмисот минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от пяти до восьми месяцев либо лишением свободы на срок до шести лет со штрафом в размере до ста минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до одного месяца либо без такового (ст. 196 УК РФ).

Фиктивное банкротство

В каком случае банкротство может быть признано фиктивным?

Банкротство индивидуального предпринимателя может быть признано фиктивным, если заявление должника подано им в арбитражный суд при наличии у должника возможности

удовлетворить требования кредиторов в полном объеме. Должник, подавший указанное заявление, несет перед кредиторами ответственность за ущерб, причиненный подачей такого заявления (ст. 10 Закона о банкротстве).

В каком случае фиктивное банкротство уголовно наказуемо?

Ответственность за фиктивное банкротство предусмотрена в ст. 197 УК РФ. Состав преступления формулируется так: «Фиктивное банкротство, то есть заведомо ложное объявление руководителем или собственником коммерческой организации, а равно индивидуальным предпринимателем о своей несостоятельности в целях введения в заблуждение кредиторов для получения отсрочки или рассрочки причитающихся кредиторам платежей или скидки с долгов, а равно для неуплаты долгов, если это деяние причинило крупный ущерб».

Что является обязательным условием для признания банкротства фиктивным?

Обязательными условиями для признания банкротства фиктивным являются:

- объявление должника банкротом обеспечено действиями субъекта и осуществлено в порядке, установленном законом, но на основе заведомо ложной информации;
- наличие реальной возможности у должника удовлетворить требования кредиторов.

Что понимается под «крупным ущербом»?

Критерии, применимые к термину «крупный ущерб», равно как и «иные тяжкие последствия» (в предыдущей статье), могут определяться судом в каждом конкретном случае.

Какое наказание предусмотрено УК РФ за фиктивное банкротство?

Фиктивное банкротство наказывается штрафом в размере от пятисот до восьмисот минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от пяти до восьми месяцев либо лишением свободы на срок до шести лет со штрафом в размере до ста минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до одного месяца либо без такового (ст. 197 УК РФ).

Возможно ли применение указанных статей УК РФ о банкротстве независимо от возбуждения в арбитражном суде дела о банкротстве?

Применение указанных статей УК РФ, связанных с банкротством индивидуального предпринимателя, возможно только при возбуждении дела о банкротстве в арбитражном суде. На более ранней стадии доказать наличие в действиях того или иного физического лица нарушения норм ст. 196—197 УК РФ достаточно трудно.
